



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

---



**UNIVERSIDAD DE CUENCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA DEL  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL  
DE BAÑOS EN EL PERÍODO 2012-2013”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO  
AUDITOR**

**AUTORAS:**

**RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ  
ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO**

**DIRECTORA:**

**CPA. LAURA GRACIELA VIZHÑAY BRAVO**

**CUENCA – ECUADOR**

**2015**

---

**RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO**



## **RESUMEN**

En base a la normativa vigente se procedió a la “Evaluación a la Planificación Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños en el período 2012 - 2013”, cuyo objetivo principal fue determinar si las metas y objetivos se cumplieron acorde a lo proyectado aplicando los indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad.

Para llevar a cabo esta investigación se ha utilizado técnicas de investigación cualitativas como la entrevista realizada al Presidente y Jefe Financiero y cuantitativas en base al presupuesto inicial, cédulas presupuestarias y planes de inversión.

Como resultado de la evaluación a la Planificación Presupuestaria su nivel de cumplimiento en la realización de programas y proyectos fue moderado, debido a que el Gobierno Parroquial planificó en base a recursos que no fueron comprometidos en su totalidad.

Como respuesta a las debilidades encontradas se propone métodos para mejorar los procesos de planificación, evaluación, determinar responsabilidades y mejorar la capacidad de respuesta del GAD Parroquial de Baños frente a las propuestas presentadas, priorizando las necesidades emergentes en los programas y proyectos de las actividades anuales a realizar, con el uso eficiente y eficaz de los recursos y así propiciar un ambiente adecuado para el desarrollo de la población y mejorar su calidad de vida a través de una óptima gestión pública.

### **Palabras claves**

Gobierno Autónomo Descentralizado, Parroquia Baños, Presupuesto, Evaluación, Planificación, Plan de Inversiones, Eficiencia, Eficacia, Efectividad.



## **ABSTRACT**

Based on current regulations proceeded to the "Assessment of the Budget Planning of the Autonomous Government Decentralized Parish Bed Bath in the period 2012 - 2013", whose main objective was to determine whether the goals and objectives were met according to projections by applying the indicators of efficiency, effectiveness and efficiency.

To conduct this research has used qualitative research techniques such as interview with President and Chief Financial and Quantitative based on the initial budget, budget warrants and investment plans.

As a result of the evaluation to the budgetary planning their level of compliance in the implementation of programs and projects was moderate, because Parish Government planned based on resources that were not fully committed.

In response to the weaknesses identified methods are proposed to improve the planning, evaluation, identify responsibilities and improve the responsiveness of GAD Parish Bathrooms against the proposals, prioritizing emerging needs in programs and projects annual activities to do with the efficient and effective use of resources and thus provide an appropriate environment for the development of the population and improve their quality of life through optimum governance.

### **Keywords**

Government Autonomous Decentralized Parish Bathrooms, Budget, Evaluation, Planning, Investment Plan, Efficiency, Effectiveness.



## ÍNDICE DE CONTENIDOS

RESUMEN.....	2
ABSTRACT .....	3
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	4
ÍNDICE DE CUADROS.....	7
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	7
ÍNDICE DE IMAGENES.....	7
AGRADECIMIENTO .....	12
DEDICATORIA.....	13
INTRODUCCIÓN.....	14
CAPITULO I .....	16
1 ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS.....	16
1.1 DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO .....	16
1.1.1 ASPECTOS GENERALES DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS.....	16
1.2 EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS .....	25
1.2.1 DATOS INSTITUCIONALES .....	25
1.2.2 ESTRUCTURA ORGÁNICA .....	25
1.2.2.1 DESCRIPCIÓN DE LA ESTRUCTURA ORGÁNICO FUNCIONAL.....	26
1.2.3 MIEMBROS DEL CONSEJO PARROQUIAL DE BAÑOS.....	28
1.2.3.1 FUNCIONES DEL CONSEJO PARROQUIAL .....	28
1.2.4 MOVIMIENTO ECONÓMICO.....	30
1.2.5 MISIÓN .....	31
1.2.6 VISIÓN .....	31
1.2.7 FUNCIONES .....	32
1.2.8 COMPETENCIAS.....	34
CAPITULO II .....	35
2 MARCO TEÓRICO DE LA EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA.....	35
2.1 ASPECTOS TEÓRICOS DEL PRESUPUESTO PÚBLICO .....	35
2.1.1 EL PRESUPUESTO PÚBLICO .....	35
2.1.1.1 CONCEPTO .....	35
2.1.1.2 OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO PÚBLICO .....	35
2.1.1.3 PRINCIPIOS GENERALES PARA LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	36



2.2	EL CICLO PRESUPUESTARIO .....	38
2.2.1	ROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA .....	38
2.2.2	FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA.....	39
2.2.3	APROBACIÓN PRESUPUESTARIA.....	39
2.2.4	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.....	40
2.2.5	EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO PRESUPUESTARIO .....	44
2.2.6	CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.....	44
2.3	EL PRESUPUESTO EN LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS ..	46
2.4	CARACTERÍSTICAS DEL PRESUPUESTO EN LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS .....	47
2.5	PLAN OPERATIVO ANUAL DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS.....	48
<b>CAPITULO III .....</b>		<b>49</b>
<b>3</b>	<b>PROCESO DE LA EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA DEL GAD PARROQUIAL DE BAÑOS.....</b>	<b>49</b>
3.1	ORDEN DE TRABAJO.....	49
3.2	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR .....	51
3.2.1	MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	51
3.2.2	PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR .....	53
3.2.3	MATRÍZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGOS DE AUDITORÍA .....	60
3.3	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA .....	62
3.3.1	MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA .....	62
3.3.2	MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LOS RIESGOS DE AUDITORÍA EN LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA .....	63
3.3.3	RECURSOS HUMANOS Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO .....	65
3.3.4	PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA .....	67
3.3.4.1	PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA .....	68
3.3.5	EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO .....	70
3.3.5.1	DETERMINACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS .....	88
3.3.5.2	INFORME DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL GAD DE BAÑOS ..	92
3.4	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.....	104
3.4.1	INDICADORES.....	105
3.4.1.1	CONCEPTO .....	105
3.4.1.2	CARACTERÍSTICAS .....	106
3.4.1.3	CLASES DE INDICADORES .....	106



3.4.1.3.1	INDICADOR DE EFICIENCIA.....	106
3.4.1.3.2	INDICADOR DE EFICACIA.....	107
3.4.1.3.3	INDICADOR DE EFECTIVIDAD .....	107
3.5	APLICACIÓN DE LOS INDICADORES EN EL GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS 108	
3.5.1	EVALUACIÓN DE LOS PLANES DE INVERSIÓN A TRAVÉS DE LOS INDICADORES DE EFICIENCIA, EFICACIA Y EFECTIVIDAD.....	108
3.5.2	CUADRO COMPARATIVO PARA LOS PERÍODOS 2012-2013.....	123
3.6	ELABORACIÓN DE LAS HOJAS DE HALLAZGOS .....	126
<b>CAPITULO IV.....</b>		<b>132</b>
<b>4</b>	<b>INFORME DE LA EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA.....</b>	<b>132</b>
4.1	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	132
<b>CAPITULO V.....</b>		<b>136</b>
<b>5</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>136</b>
5.1	CONCLUSIONES.....	136
5.2	RECOMENDACIONES.....	137
<b>GLOSARIO .....</b>		<b>139</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>		<b>142</b>
<b>ANEXOS</b>		<b>144</b>



## ÍNDICE DE CUADROS

<b><u>CUADRO 1: COMUNIDADES DE LA PARROQUIA BAÑOS</u></b> .....	19
<b><u>CUADRO 2: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</u></b> .....	30
<b><u>CUADRO 3: RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS DE LOS PRESUPUESTOS</u></b> .....	30
<b><u>CUADRO 4: DETALLE DE GASTOS EJECUTADOS</u></b> .....	109
<b><u>CUADRO 5: PLAN DE INVERSIONES PERÍODO 2012</u></b> .....	109
<b><u>CUADRO 6: OBRAS DE CONSTRUCCIÓN</u></b> .....	110
<b><u>CUADRO 7: OBRAS DE ALCANTARILLADO</u></b> .....	111
<b><u>CUADRO 8: PROYECTOS</u></b> .....	111
<b><u>CUADRO 9: CONVENIOS</u></b> .....	112
<b><u>CUADRO 10: MANTENIMIENTO</u></b> .....	112
<b><u>CUADRO 11: PLAN DE INVERSIONES PERÍODO 2013</u></b> .....	113
<b><u>CUADRO 12: FORMULARIO DE RENDICIÓN DE CUENTAS PERÍODO 2013</u></b> .....	115
<b><u>CUADRO 13: TABLA DE INDICADORES</u></b> .....	117
<b><u>CUADRO 14: CUADRO COMPARATIVO PARA LOS PERÍODO 2012-2013</u></b> .....	123

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICO 1: DELIMITACIÓN PROVINCIAL Y CANTONAL</b> .....	17
<b>GRÁFICO 2: DELIMITACIÓN PARROQUIAL</b> .....	18

## ÍNDICE DE IMAGENES

<b>IMAGEN 1: LOMA DE LOS HERVIDEROS</b> .....	20
<b>IMAGEN 2: CENTRO INFANTIL DEL BUEN VIVIR “VIRGEN DE GUADALUPE”</b> ...	24
<b>IMAGEN 3: PRESIDENTE DEL GAD DE BAÑOS</b> .....	28



Universidad de Cuenca  
Clausula de derechos de autor

*RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ*, autora de la tesis "EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS EN EL PERÍODO 2012-2103", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 12 de marzo de 2015

Ruth Gabriela Arce Vásquez  
C.I: 0104088224





Universidad de Cuenca  
Clausula de derechos de autor

ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO, autora de la tesis "EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS EN EL PERÍODO 2012-2103", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 12 de marzo de 2015

Adriana Cristina Jadán Naranjo  
C.I: 0105029755



Universidad de Cuenca  
Clausula de propiedad intelectual

---

RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ, autora de la tesis "EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO EN EL PERÍODO 2012-2013", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 12 de marzo de 2015

---

Ruth Gabriela Arce Vásquez  
C.I: 0104088224



Universidad de Cuenca  
Clausula de propiedad intelectual

---

ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO, autora de la tesis "EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO EN EL PERÍODO 2012-2013", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 12 de marzo de 2015

---

Adriana Cristina Jadán Naranjo  
C.I: 0105029755



## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos de manera especial al Sr. David Gutiérrez Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural de Baños por habernos abierto las puertas de la institución para realizar nuestra tesis, así como también al Ing. Jorge Morejón por brindarnos la información pertinente para el desarrollo de este trabajo investigativo.

Gracias a la Ing. Laura Vizhñay quien nos supo guiar en el desarrollo de nuestra tesis, por su paciencia y desinterés al momento de darnos un consejo y ánimos para culminar con éxito nuestra investigación.

Y de manera especial a las personas que indirectamente estuvieron apoyando nuestro caminar con consejos, ideas, información y optimismo.



## DEDICATORIA

Dedico la presente tesis a Dios por darme fortaleza, paciencia y sabiduría contra las adversidades que se presentaron en el camino. A la memoria de mi padre José Arce que ha sido un ejemplo a seguir, a mi madre Cristina Vázquez que siempre ha estado allí con sus consejos y especialmente a mi querido esposo Fernando Muñoz por su apoyo incondicional en todo momento.

A mis princesas Valentina y Nicole que son mi mayor motivación para nunca rendirme y ser un ejemplo para ellas.

**Gabriela Arce V.**

Dedico la presente tesis a Dios por permitirme alcanzar un sueño, por poner a las personas indicadas durante el tiempo que duró nuestra investigación y por regalarme fortaleza en los momentos de adversidades. A mis padres por ser un ejemplo de perseverancia, amor y fe, quienes con su sabiduría pudieron animarme a continuar y de manera muy especial a mi esposo Víctor Cárdenas por su amor y apoyo incondicional.

A mi pequeña princesita Sammy quien con su amor, su dulzura, inocencia y ternura motivaron a mamá a seguir adelante.

**Adriana Jadán N.**



## **INTRODUCCIÓN**

La Planificación Presupuestaria en los Gobiernos Autónomos Descentralizados constituye la base primordial para efectuar la programación del presupuesto, es aquí donde se determinan los objetivos acorde a la disponibilidad presupuestaria y en donde se definen los programas, proyectos y actividades a tomarse en cuenta en el presupuesto, identificando de manera clara las metas, los recursos necesarios, los resultados esperados y los plazos para la ejecución.

En el capítulo primero constan los antecedentes y evolución del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños como aspectos generales, datos institucionales, estructura orgánica, miembros del consejo directivo, misión, visión, funciones y competencias; este capítulo es de mucha importancia puesto que nos permite conocer de una manera más profunda al objeto en estudio.

En el capítulo segundo se desarrolla los aspectos teóricos del presupuesto público, ciclo presupuestario, el presupuesto en los gobiernos autónomos y sus características es decir se fundamentan las variables relacionadas con el objeto de estudio.

En el capítulo tercero se realiza la evaluación a la planificación presupuestaria del GAD Parroquial de Baños y aplicando los indicadores de gestión podemos comprobar la hipótesis planteada para nuestro tema de investigación.

En el capítulo cuarto se elabora el informe de la evaluación a la planificación presupuestaria con los resultados obtenidos tanto de los indicadores de gestión como de todo el proceso de investigación.

En el capítulo quinto se proporciona alternativas de mejoramiento para el GAD mediante la determinación de conclusiones y la realización de recomendaciones para cada falencia encontrada.



Es indispensable que los Gobiernos Autónomos Descentralizados evalúen constantemente su gestión de tal forma que les permita tener una visión clara sobre su nivel de eficiencia y eficacia en la consecución de sus objetivos para de esta manera establecer medidas correctivas que se crean necesarias con el fin de presentar información real y transparente a las autoridades competentes como a la sociedad.



## **CAPITULO I**

### **1 ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS**

#### **1.1 DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO**

La parroquia Baños es conocida tanto interna como externamente por sus recursos turísticos, particularmente por las aguas termales, sus hoteles y hosterías, la comida típica, expresiones culturales propias, la iglesia matriz las festividades religiosas de septiembre y diciembre, y la zona del páramo, lo que junto a su ubicación geográfica de fácil y rápido acceso desde y hacia la ciudad de Cuenca, y las importantes vías de comunicación con otros lugares del país, constituyen sus principales fortalezas para el desarrollo local. (Generalidades:/www.parroquiabanos.gob.ec/pdot/generalidades/, 2011)

##### **1.1.1 ASPECTOS GENERALES DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS**

###### **UBICACIÓN**

La parroquia Baños se ubica al sur oeste del cantón Cuenca en la provincia del Azuay.

Desde el centro de la ciudad de Cuenca (Parque Calderón) hasta llegar a la Cabecera Urbano Parroquial de Baños, existe 9 kilómetros de recorrido; el mismo que se lo hace a través de vías arteriales: Av. Fray Vicente Solano, Av. Don Bosco, Av. de las Américas, vía antigua a Baños y la vía que lleva al centro de la parroquia.



## EXTENSIÓN

Sus rangos de altitud varían desde los 2 600 a los 4 020 m.s.n.m., y tiene una superficie de 22 029,47ha.

## DELIMITACIÓN PROVINCIAL Y CANTONAL

La provincia del Azuay está compuesta por 15 cantones, siendo el cantón Cuenca el más extenso en su territorio, este a su vez está conformado por 21 parroquias rurales, uno de ellos la parroquia Baños.

**Gráfico 1: Delimitación Provincial y Cantonal**

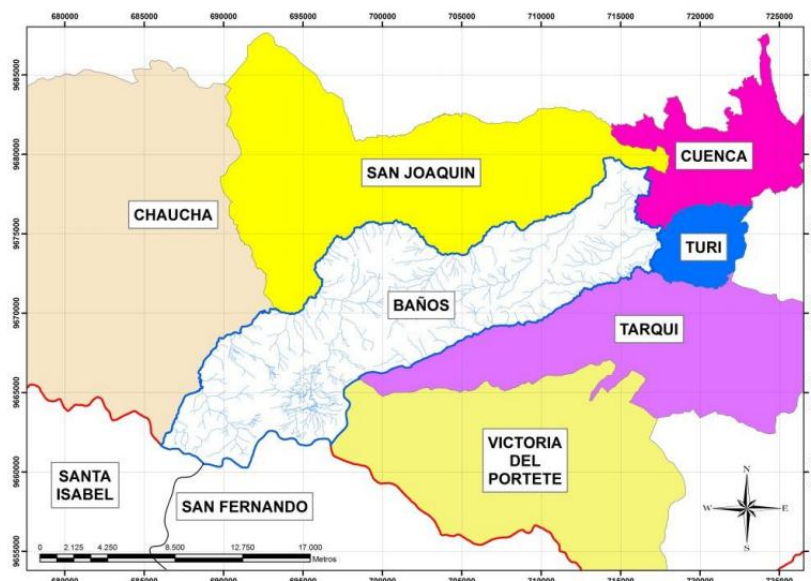


**Fuente:** Municipio de Cuenca – POT Rural

**Elaborado por:** Municipio de Cuenca – POT Rural

## DELIMITACIÓN PARROQUIAL

La parroquia Baños limita al norte con la parroquia San Joaquín, al sur con la parroquia Tarqui, Victoria del Portete y los cantones San Fernando y Santa Isabel; al este con Cuenca y Turi y al oeste con la parroquia Chaucha. Sus principales ríos son los que limitan a la parroquia, al norte el Yanuncay y por el sur el Zhucay, que pertenecen a la Cuenca del río Paute.

**Gráfico 2: Delimitación Parroquial**

**Fuente:** Municipio de Cuenca – POT Rural

**Elaborado por:** Municipio de Cuenca – POT Rural

## **DELIMITACIÓN POLÍTICO ADMINISTRATIVA, PARROQUIAL Y COMUNITARIA**

La parroquia de Baños está conformada por barrios, hacia el interior de la cabecera parroquial y de comunidades hacia la parte noreste y sureste, identificándose los siguientes Barrios: Las Peñas, Antenas, San Jacinto, San José, La Merced, Sr. del Cautivo, El Chorro, La Escalinata, Comuna Uchuloma, La Calera, Unión Alta, Reina del Cisne, El Paraíso, Cuatro Esquinas, Barrio Central, El Manantial, Guadalupano, Guadalupano Alto, La Colina, La Concordia, La Cruz-Narancay, Unión Baja, Los Tilos, San Vicente, Narancay Alto, Nero, Uchugloma, San Juan de Barabón, Cochapamba, Huizhil, Ensayana, Minas Misicata, Narancay Bajo, Junta Administradora de Agua, Centro Parroquial, El Chorro, Narancay Alto, Zulin, Sunsún.

Para el estudio de este Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial se ha tomado en cuenta la distribución elaborada por la asistencia técnica efectuada por el GAD Municipal del cantón Cuenca en forma conjunta con el GAD Parroquial de Baños y en la determinación de los límites internos parroquiales conforme al Art. 41 literal c, Reglamento Juntas Parroquiales Rurales publicado



en el Registro Oficial N° 421 de 27 de septiembre de 2001, estudio que no pretende deslegitimar ninguno de los límites trazados por el contrario se da una propuesta para solución de los mismos.

La delimitación parroquial queda establecida de la siguiente manera: Comunidad Nero, Guadalupano, Narancay, Uchugloma, Misicata Centro, Baños Centro, Cabecera Parroquial, Unión Baja, Unión Alta, Misicata, Huizhil.

**Cuadro 1: Comunidades de la Parroquia Baños**

**DELIMITACIÓN PARROQUIAL**

<b>COMUNIDADES</b>	<b>AREAS (ha)</b>
Nero	17 287,16
Guadalupano	3 121,13
Uchugloma	539,95
Narancay	160,61
Zhucay	45,30
Baños centro	141,29
Cabecera parroquial	65,47
Unión baja	13,84
Unión alta	48,57
Misicata	95,33
Misicata centro	25,57
Huizhil	485,24

**Fuente:** GAD Parroquial Rural de Baños

**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce

**POBLACIÓN**

La población de la parroquia Baños es de 16 851 habitantes (Según el INEC 2010) que distribuye a 7 868 en hombres y 8 983 en mujeres.

## **RASGOS HISTÓRICOS**

### **HISTORIA**

La parroquia Baños, está situada a unos cuarenta y cinco minutos del centro de Cuenca, es poseedora de una rica historia y tradición. Según la leyenda la parroquia Baños es un asentamiento humano, conocida por sus aguas termales que emergen por la acción de un volcán inactivo, la convierten en un sitio turístico muy visitado por nacionales y extranjeros. Incluso en el lugar conocido como “Loma de los hervideros”, se puede apreciar una grieta profunda desde donde brota el agua hirviendo. Estas aguas que con los tiempos le dieron el nombre a la parroquia “Baños” son afamadas por sus propiedades terapéuticas y desde siempre han llamado la atención de científicos y estudiosos. (Historia:<http://www.parroquiabanos.gob.ec/pdot/>, 2011)

#### **Imagen 1: Loma de los Hervideros**



### **FUNDACIÓN**

Su fundación se remonta más o menos desde el año 1557 donde los libros empiezan a registrar datos de este pueblo bañense y fuentes históricas revelan que Gil Ramírez Dávalos repartió solares entre los fundadores.



La población de Baños fue importante por la explotación de minas de oro y plata (hoy comunidad Minas). Según datos históricos, el pueblo fue fundado con el nombre de las minas del Espíritu Santo, por el año de 1570. Este nombre se debe a la presencia de minas de oro en el sector, que en su época eran cotizadas y afamadas en toda la Real Audiencia de Quito. La extracción del oro se realizaba en los sectores hoy llamados Minas y Huizhil, y se deduce por los archivos históricos que fueron minas importantes, pues grandes personajes constan como dueños de betas, entre ellos figura Gil Ramírez Dávalos.

En la actualidad, existen varios vestigios de estas minas, pero la gran mayoría de túneles son casi impenetrables y apenas se logra hacer un pequeño recorrido por ellos. Sin embargo, son huellas imborrables de la actividad y antigüedad de este sector.

### **COSTUMBRES Y TRADICIONES**

#### **Virgen de Guadalupe**

Fueron los españoles los que trajeron la imagen de la Virgen de Guadalupe, cuando vinieron a explotar las minas, y desde entonces la “Guadalupana” llegó a constituirse como la patrona de este lugar. Su imagen reposa en la iglesia de Baños y fue el escultor Diego de Robles tallador también de la imagen de la Virgen del Cisne, quien la elaboró; por ello la gran similitud que existe entre las dos. Se caracteriza por vestir una túnica rosada, un manto celeste; en su brazo izquierdo lleva al niño Jesús y con la mano derecha sostiene un cetro de reina.

Existe la creencia de que es la Virgen de Guadalupe la que impide que el volcán de Baños erupcione y las fiestas en su honor se celebran el 8 de Septiembre.

#### **La iglesia, una réplica de la catedral**

La iglesia de Baños intenta ser una réplica de la catedral nueva de Cuenca y sus similitudes son bastante claras. Ubicada en la parte alta de la parroquia, este templo es el resultado del trabajo conjunto de todo un pueblo; pues para su construcción contribuyeron todos los habitantes del sector su construcción fue



realizada bajo las órdenes del albañil José Quito y de José María Vizcho, quienes trabajaban también en la construcción de la catedral nueva entonces allí puede radicar el porqué del parecido entre ambos templos.

Los trabajos iniciales arrancaron entre 1944 y 1945 y se la concluyó alrededor de 1960. De la iglesia destaca su puerta frontal, trabajada en madera y que posee esculturas en alto relieve de San José, la Virgen y dos leones, en su interior en el retablo del altar mayor elaborado con mármol, destacan esculturas del Corazón de Jesús, la Virgen de Guadalupe, San Jacinto, Santa Marianita de Jesús y el Sagrario, construido con la fundición de una hélice de un avión caído en las alturas del caserío de soldados. En la plaza, junto a la iglesia se encuentra la congregación de las religiosas de San José de Tarbes, quienes realizan su obra en la parroquia desde 1996. Cuentan con un dispensario médico, un taller de costura y un salón de jóvenes, donde se los capacita para el liderazgo.

### **GASTRONOMÍA**

Baños tiene una gastronomía muy variada, una de sus comidas típicas son las denominadas empanadas de aire o viento recubiertas con azúcar.

También es característico de este lugar el maíz, el mismo que puede ser consumido tierno, seco, con cáscara, pelado, cocinado, tostado, molido, frito, en fin, y con ese material se elaboran por ejemplo bocaditos muy sabrosos llamados humitas, quimbolitos, buñuelos, tortillas, tamales, etc.

No se puede dejar de lado los platos típicos como el cuy asado, el chancho hornado, la fritada, carne asada, motepillo, entre otros apetitosos platillos.

### **ARTESANÍAS Y BANDAS DE PUEBLO**

Baños fue durante mucho tiempo reconocido por las hábiles manos de sus habitantes pues por una época se convirtió en toda una industria de la costura. Allí se elaboraban camisas, pantalones, encauchados, zapatos, polleras, blusas y piezas bordadas a mano.



Sin embargo y lo que aún se mantiene, es la presencia de varias bandas de pueblo que con sus tonadas de san juanitos, albazos, pasacalles y cumbias, alegran fiestas y contribuyen al deleite popular.

### **CENTRO INFANTIL DEL BUEN VIVIR “VIRGEN DE GUADALUPE”**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños en su afán de velar por el bienestar de los niños y niñas de Baños, junto con el INFA ahora Ministerio de Inclusión Económica y Social, desde el año 2011 ha venido firmando convenios de Desarrollo Infantil Integral para dar atención a niños y niñas de 0 a 3 años mediante la modalidad Creciendo con Nuestros Hijos (CNH) y desde el 2012 con la modalidad Centro Infantil del Buen Vivir (CIBV) para niños y niñas de 1 a 3 años en Baños, este centro lleva el nombre de “Virgen de Guadalupe”.

El convenio No. 009-MIES-CZ6-DDC-DII-2014 por un valor de 58 942,40 USD, de los cuales el GAD Parroquial de Baños aporta con 18 529,22 USD, invirtiéndose durante todo el año en material didáctico y fungible, material de aseo, suministros de oficina, mobiliario y menaje, mantenimiento de infraestructura, internet, uniformes para educadoras, agasajos para el día del niño y navidad, talleres para familias, remuneración de coordinadora, alarma de seguridad y arriendo. Por su parte el Ministerio de Inclusión Económica y Social reconoce los gastos por alimentación de niños y niñas que asisten al centro y las remuneraciones de las educadoras del CIBV.

El Centro Infantil del Buen Vivir “Virgen de Guadalupe”, ubicado en la Av. Ricardo Duran y Alfonso Carrión (Plaza Central de Baños) administrado por el GAD Parroquial de Baños, da atención a 50 niños y niñas de la parroquia, de lunes a viernes de 08h00 a 16h30.

**Imagen 2: Centro Infantil del Buen Vivir “Virgen de Guadalupe”**



## **SECTOR ECONÓMICO**

El área económica está conformada por tres ramas:

El Sector primario compuesto por las actividades económicas:

- Agricultura, ganadería, caza y silvicultura
- Pesca

El sector secundario compuesto por las siguientes actividades:

- Explotación de minas y canteras
- Industrias manufactureras
- Suministros de electricidad, gas y agua

El sector terciario compuesto por las siguientes actividades:

- Construcción
- Comercio al por mayor y menor
- Hoteles y restaurantes
- Transporte, almacenamiento y comunicaciones
- Intermediación financiera
- Actividades de inmobiliarias, empresariales y de alquiler
- Administración pública y defensa, seguridad social obligatoria.
- Enseñanza
- Actividades de servicios sociales y de salud





- Otras actividades comunitarias sociales y personales de servicios
- Hogares privados con servicios domestico
- Organizaciones y órganos extraterritoriales
- Bajo relación de dependencia del sector público
- Bajo relación de dependencia del sector privado

## **1.2 EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS**

### **1.2.1 DATOS INSTITUCIONALES**

- **NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños
- **RUC:** 0160025420001
- **PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL DE BAÑOS:** Prof. Edgar David Gutiérrez Carmona
- **DIRECCION:** Av. Ricardo Durán y El Calvario, frente a la Plaza Central Baños
- **TELEFONO:** 072893566
- **PAGINA WEB:** <http://www.parroquiabanos.gob.ec/>
- **E-MAIL:** [info@parroquiabanos.gob.ec](mailto:info@parroquiabanos.gob.ec)

### **1.2.2 ESTRUCTURA ORGÁNICA**

La estructura Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de Baños está integrada por los siguientes niveles:

1. Ciudadanía
2. Legislativo
3. Ejecutivo
4. Comisiones
5. Administrativo
6. Operativo



### **1.2.2.1 DESCRIPCIÓN DE LA ESTRUCTURA ORGÁNICO FUNCIONAL**

**EL NIVEL LEGISLATIVO.-** Lo constituye el Consejo Parroquial en pleno, integrado por el presidente, vicepresidente, tercer, cuarto y quinto vocal, y las comisiones que se establecen de conformidad a la Ley.

**EL NIVEL EJECUTIVO.-** Está integrado por el presidente del gobierno parroquial y el vicepresidente.

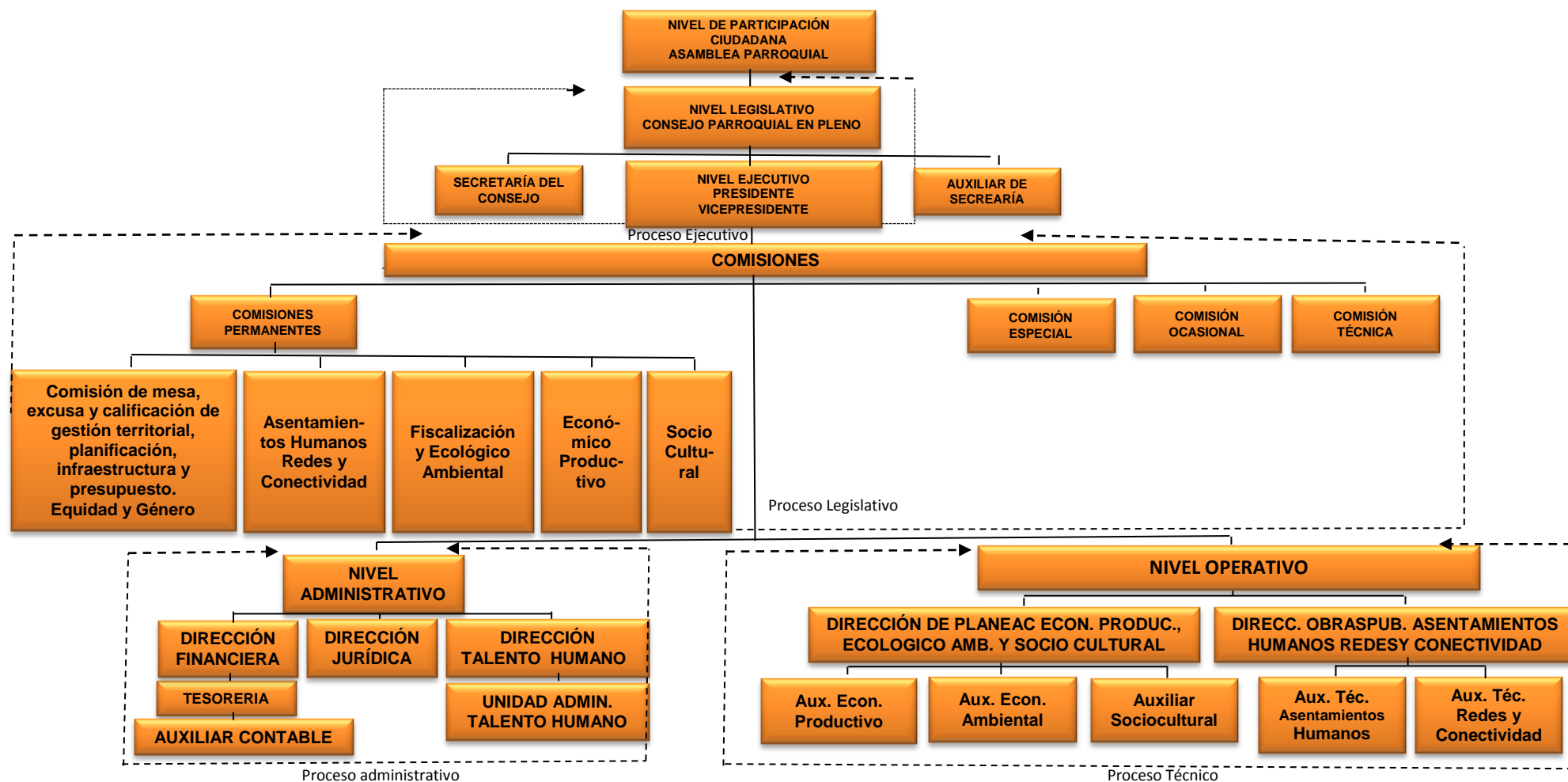
**EL NIVEL DE COMISIONES.-** Integradas por los vocales del gobierno parroquial y; por las necesidades institucionales, las comisiones serán: permanentes, especiales, ocasionales y técnicas.

**EL NIVEL ADMINISTRATIVO.-** Lo conforman las siguientes direcciones:

- Financiera
- Jurídica
- Talento Humano.

**EL NIVEL OPERATIVO.-** Está integrado por las siguientes unidades:

- Dirección de planeación económica, producción, ecológico, ambiental y sociocultural.
- Dirección de obras públicas, asentamientos humanos, redes y conectividad.



Fuente: GAD Parroquial Rural de Baños

Elaborado por: Adriana Jadán y Gabriela Arce

### 1.2.3 MIEMBROS DEL CONSEJO PARROQUIAL DE BAÑOS

**Imagen 3: Presidente del GAD de Baños**



**Prof. Edgar David Gutiérrez Carmona**

Presidente

**Ing. Galo Valverde**

Vicepresidente

**CPA. Cristina Barrera**

Primer Vocal

**Arq. Vanessa Chica**

Segundo Vocal

**Sr. Moisés Vera**

Tercer Vocal

#### 1.2.3.1 FUNCIONES DEL CONSEJO PARROQUIAL

Este nivel lo conforma el Gobierno Parroquial en pleno, integrado por el presidente, vicepresidente y los vocales electos mediante votación popular, los mismos que conformarán las comisiones que se establecen de acuerdo a la Ley, siendo las funciones del Consejo Parroquial: analizar y aprobar reglamentos, acuerdos y otros actos que benefician al desarrollo de la parroquia de Baños, y



las demás establecidas en la Ley.

**El Presidente:** es la primera autoridad del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural, elegido de acuerdo con los requisitos y regulaciones previstas en la ley de la materia electoral. Siendo sus funciones las de dirigir, controlar y evaluar las actividades de la Institución y coordinar su acción con las diferentes entidades públicas y/o privadas.

**El Vicepresidente:** será el vocal que haya alcanzado la segunda más alta votación en el proceso de elecciones populares y democráticas conforme lo determina la Ley Orgánica de elecciones.

Le corresponde al vicepresidente del GAD Parroquial subrogar al presidente en los casos de ausencia temporal mayor a tres días o definitiva, con las mismas facultades atribuciones y deberes que las leyes le confieren al titular.

Además en calidad de vicepresidente le corresponde:

1. Participar obligatoriamente de las reuniones del Consejo Parroquial, Asamblea Parroquial; y otras;
2. Las demás que se generen por resolución en el Consejo y que le atribuyan su cumplimiento.

**De las Comisiones:** Para asesorar al Consejo Parroquial sobre programaciones, informes y asuntos sometidos a su consideración existirán varias comisiones, integradas por los vocales del Gobierno Parroquial.

La organización de las comisiones compete exclusivamente al Consejo Parroquial de conformidad a lo establecido en la Ley.

De conformidad con el último inciso del Art.327 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD). El GAD de Baños podrá conformar comisiones permanentes, técnicas o especiales de



acuerdo con sus necesidades, con participación ciudadana. Cada una de las comisiones deberá ser presidida por un vocal del GAD Parroquial Rural.

#### 1.2.4 MOVIMIENTO ECONÓMICO

El GAD Parroquial de Baños de acuerdo a la información recopilada, su movimiento económico se encuentra estructurado de la siguiente manera para los años 2012 – 2013 respectivamente.

Para nuestra investigación analizaremos los presupuestos del 01 de enero al 31 de diciembre de dichos años.

#### **CUADRO 2: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

COMPONENTE	AÑO 2012 USD	AÑO 2013 USD
ACTIVOS	597 783,88	744 779,25
PASIVOS	272 779,70	303 584,83
PATRIMONIO	325 004,18	441 194,42

Fuente: GAD Parroquial Rural de Baños

Elaborado por: Adriana Jadán y Gabriela Arce

#### **CUADRO 3: RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS DE LOS PRESUPUESTOS**

##### • INGRESOS

INGRESOS	AÑO 2012 USD		AÑO 2013 USD	
	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	PRESUPUESTADO	EJECUTADO
Corriente	360 878,95	239 597,83	181 539,94	113 390,51
Capital	1 481 924,23	433 915,96	889 275,05	552 110,84
Financiamiento	168 450,31	52 500,00	98 493,73	62 309,24
<b>TOTAL</b>	<b>2 011 253,49</b>	<b>726 013,79</b>	<b>1 169 308,72</b>	<b>272 810,59</b>

Fuente: GAD Parroquial Rural de Baños

Elaborado por: Adriana Jadán y Gabriela Arce



• GASTOS

GASTOS	AÑO 2012 USD		AÑO 2013 USD	
	PRESUPUESTO	EJECUTADO	PRESUPUESTO	EJECUTADO
Corriente	145 406,53	103 505,38	102 984,39	98 816,67
Producción	143 330,00	129 872,28	0,00	0,00
Inversión	1 405 398,22	407 349,93	\$ 838 770,29	425 356,54
Capital	223 475,92	2 176,17	130 000	0,00
Financiamiento	93 642,82	62 986,36	97 554,04	30 295,40
<b>TOTAL</b>	<b>2 011 253,49</b>	<b>705 890,12</b>	<b>1 169 308,72</b>	<b>554 468,61</b>

Fuente: GAD Parroquial Rural de Baños

Elaborado por: Adriana Jadán y Gabriela Arce

### 1.2.5 MISIÓN

“La Misión es fortalecer la participación ciudadana, las potencialidades socio culturales, económico productivas, el desarrollo educativo, la infraestructura básica, el manejo sustentable de los recursos naturales para alcanzar una alta calidad de vida y una sociedad segura y solidaria.” (Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Baños, 2012)

### 1.2.6 VISIÓN

El alto nivel participativo de los actores sociales organizados, especialmente directivas comunitarias, juntas y comités de agua han logrado optimizar el grado de eficacia del Gobierno Parroquial que en su búsqueda de elevar las condiciones de vida de la población ha desarrollado programas integrales en los aspectos de organización, salud, educación, cultura e identidad, seguridad ciudadana y la dotación de espacios de recreación y esparcimiento, éstas situaciones que permiten integrar a los miembros de la comunidad educativa



extendido los nexos de comunicación con maestros, padres y representantes para mitigar los efectos negativos que tiene la migración sobre los niños y jóvenes en su desarrollo psicológico y en su rendimiento académico, reduciendo los índices de alcoholismo y delincuencia en Baños. (Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Baños, 2012)

### **1.2.7 FUNCIONES**

Conforme el Art. 64 del COOTAD (Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización) son funciones del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural las siguientes:

- a)** Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial parroquial, para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas parroquiales, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
- b)** Diseñar e impulsar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
- c)** Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y avanzar en la gestión democrática de la acción parroquial;
- d)** Elaborar el plan parroquial rural de desarrollo; el de ordenamiento territorial y las políticas públicas: ejecutar las acciones de ámbito parroquial que se deriven de sus competencias, de manera coordinada con la planificación cantonal y provincial: y, realizaren forma permanente, el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas;
- e)** Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución y la ley;





- f)** Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos y propiciar la organización de la ciudadanía en la parroquia;
- g)** Fomentar la inversión y el desarrollo económico especialmente de la economía popular y solidaria, en sectores como la agricultura, ganadería, artesanía y turismo, entre otros, en coordinación con los demás gobiernos autónomos descentralizados;
- h)** Articular a los actores de la economía popular y solidaria a la provisión de bienes y servicios públicos;
- i)** Promover y patrocinar las culturas, las artes, actividades deportivas y recreativas en beneficio de la colectividad;
- j)** Prestar los servicios públicos que les sean expresamente delegados o descentralizados con criterios de calidad, eficacia y eficiencia; y observando los principios de universalidad, accesibilidad, regularidad y continuidad previstos en la Constitución;
- k)** Promover los sistemas de protección integral a los grupos de atención prioritaria para garantizar los derechos consagrados en la Constitución, en el marco de sus competencias;
- l)** Promover y coordinar la colaboración de los moradores de su circunscripción territorial en mingas o cualquier otra forma de participación social, para la realización de obras de interés comunitario;
- m)** Coordinar con la Policía Nacional, la sociedad y otros organismos lo relacionado con la seguridad ciudadana, en el ámbito de sus competencias; y
- n)** Las demás que determine la ley.



### **1.2.8 COMPETENCIAS**

Conforme el Art. 65 del COOTAD (Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización) son competencias exclusivas del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural las siguientes:

- a) Planificar junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial en el marco de la interculturalidad y plurinacionalidad y el respeto a la diversidad;
- b) Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos anuales;
- c) Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad parroquial rural;
- d) Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias, la preservación de la biodiversidad y la protección del ambiente;
- e) Gestionar, coordinar y administrar los servicios públicos que le sean delegados o descentralizados por otros niveles de gobierno;
- f) Promover la organización de los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos rurales, con el carácter de organizaciones territoriales de base;
- g) Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias; y
- h) Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos.



## **CAPITULO II**

### **2 MARCO TEÓRICO DE LA EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

#### **2.1 ASPECTOS TEÓRICOS DEL PRESUPUESTO PÚBLICO**

##### **2.1.1 EL PRESUPUESTO PÚBLICO**

###### **2.1.1.1 CONCEPTO**

El presupuesto público es una herramienta de carácter financiero, económico y social que permite a la autoridad estatal planear, programar y proyectar los ingresos y gastos públicos en un periodo fiscal, a fin de que lo programado o proyectado en materia presupuestal sea lo más cercano a la ejecución (realidad). El éxito en el manejo y control presupuestal depende de la adecuada planificación ordenada y evaluada periódicamente. (Romero, 2010)

El presupuesto público es una herramienta que nos ayuda a planificar las actividades de los entes gubernamentales, anexando aspectos cualitativos y cuantitativos para trazar el curso a seguir durante el año fiscal en base a los proyectos, programas y metas realizados previamente.

###### **2.1.1.2 OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO PÚBLICO**

- Orientar los recursos disponibles para el logro de objetivos.
- Asegurar el cumplimiento de las etapas del ciclo presupuestario.
- Asegurar que la ejecución presupuestaria se desarrolle de acuerdo a las necesidades del programa, proyecto o sector en cuestión.



- Facilita el control interno.
- Utilizar la ejecución y evaluación para corregir desviaciones en los programas.
- Utilizar al presupuesto como sistema de planificación y herramienta de administración.
- Realizar y presentar información comparativa entre lo presupuestado y ejecutado para la toma de decisiones.
- Integración del presupuesto con la contabilidad, ya que el presupuesto se contabilizara en base al “devengado”.  
(Guía de Contabilidad Gubernamental, L. Gutiérrez, p.30, 2011)

### 2.1.1.3 PRINCIPIOS GENERALES PARA LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO

Los presupuestos de las entidades del Sector Público deben regirse siempre a los siguientes principios:

- **Universalidad:** Los presupuestos de cada institución deben reflejar sus ingresos y gastos. Antes de incluir estos requerimientos financieros en el Presupuesto General del Estado, la institución que solicita el presupuesto no podrá hacer una compensación; es decir, no utilizará los requerimientos financieros detallados en un ingreso para otro gasto que no sea el original.
- **Unidad:** Es el conjunto de ingresos y gastos que se detallan en un solo presupuesto, bajo un diseño igualitario. Por ninguna causa se pueden abrir presupuestos especiales ni extraordinarios.
- **Programación:** Todas las asignaciones financieras que se detallan en los presupuestos, deben ir a la par con las necesidades de recursos



financieros que permitan conseguir los objetivos y metas propuestas en las necesidades presupuestarias anual y plurianual.

- **Equilibrio y Estabilidad:** El presupuesto debe mantener equilibrio con las metas planificadas para el año, bajo un contexto de estabilidad presupuestaria en el mediano plazo, entre el déficit /superávit (pérdida/ganancia).
- **Plurianualidad:** El presupuesto anual se elabora en el marco de un escenario plurianual (para 4 años) y debe ser coherente con las metas fiscales de equilibrio y sostenibilidad fiscal de mediano plazo.
- **Eficiencia:** La asignación y utilización de los recursos del presupuesto deben ser canalizados con responsabilidad para la obtención de bienes u otorgar servicios públicos al menor costo posible, pero considerando la calidad del bien o servicio.
- **Eficacia:** El presupuesto contribuye para que se logre alcanzar las metas propuestas y concretar los resultados definidos en los programas contenidos.
- **Transparencia:** El presupuesto se expondrá con claridad de forma que pueda ser entendido a todo nivel tanto de la organización del Estado como de la sociedad. Se realizarán permanentemente informes públicos sobre los resultados de su ejecución.
- **Flexibilidad:** El presupuesto no será de ninguna manera rígido se considerará la posibilidad de realizar modificaciones cuando esto sirva para encaminar de mejor forma la utilización de los recursos a fin de conseguir los objetivos y metas programadas.
- **Especificación:** Todo presupuesto indicará con claridad las fuentes de los ingresos y la finalidad específica a la que se destinará esos recursos financieros. No se podrá gastar más de lo asignado o asignar los recursos



para propósitos distintos a los que fueron originalmente establecidos.  
(Principios: [www.finanzas.gob.ec/principios/](http://www.finanzas.gob.ec/principios/), 2013)

## **2.2 EL CICLO PRESUPUESTARIO**

### **2.2.1 ROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA**

Fase del ciclo presupuestario en la que, en base de los objetivos determinados por la planificación y las disponibilidades presupuestarias coherentes con el escenario fiscal esperado, se definen los programas, proyectos y actividades a incorporar en el presupuesto, con la identificación de las metas, los recursos necesarios, los impactos o resultados esperados de su entrega a la sociedad; y los plazos para su ejecución. (Art. 97. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2011)

Es la primera fase del ciclo presupuestario, donde se especifican los objetivos y metas señalados en la planificación del Estado que se hace para cuatro años y por eso se lo denomina Presupuesto Plurianual.

Para conseguir el objetivo-meta se canaliza el presupuesto a través de un Plan Operativo que vincula objetivo-meta plurianual, con las metas y resultados de los programas y proyectos que son parte del presupuesto.

De similar manera en esta etapa del ciclo se elabora los catálogos (listado de instituciones, programas, proyectos) y clasificadores (listado de uso institucional que especifica la gestión que se va a realizar tanto de dónde proviene y hacia dónde irán esos recursos).

Se dará una coordinación con la SENPLADES (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo), El Banco Central y otras entidades públicas.



## **2.2.2 FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA**

“Es la fase del ciclo presupuestario que consiste en la elaboración de las proformas que expresan los resultados de la programación presupuestaria, bajo una presentación estandarizada según los catálogos y clasificadores presupuestarios, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo, su comprensión y permitir la agregación y consolidación” (Art. 98 . Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2011).

Los planes, proyectos, programas a ejecutarse durante un ejercicio económico son traducidos a una proforma presupuestaria que usa como herramienta fundamental los clasificadores de Ingresos y Gastos.

La formulación presupuestaria se expresa con la estimación o proyección cuantificada en términos monetarios.

Se fijan las asignaciones iniciales, llamados también techos presupuestarios que son los montos máximos que una entidad puede destinar para un ejercicio fiscal.

## **2.2.3 APROBACIÓN PRESUPUESTARIA**

“En los gobiernos autónomos descentralizados, los plazos de aprobación de presupuesto del año en que se posesiona su máxima autoridad serán los mismos que establece la Constitución para el Presupuesto General del Estado y este código.” (Art. 106 .Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2011)

El legislativo del gobierno autónomo descentralizado estudiará el proyecto de presupuesto, por programas y subprogramas y lo aprobará en dos sesiones hasta el 10 de diciembre de cada año, conjuntamente con el proyecto complementario de financiamiento cuando corresponda. Si a la expiración de este plazo no lo hubiere aprobado, éste entrará en vigencia. El legislativo tiene la obligación de verificar que el proyecto presupuestario guarde coherencia con los



objetivos y metas del plan de desarrollo y el de ordenamiento territorial respectivos.

“No se aprobará el presupuesto del gobierno autónomo descentralizado si en el mismo no se asigna por lo menos el diez por ciento (10%) de sus ingresos no tributarios para el financiamiento de la planificación y ejecución de programas sociales para la atención a grupos de atención prioritaria” (COOTAD, 2011, pág. 100)

## 2.2.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

“Fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo” (Art. 119 . Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2011)

**Art. 250 del COOTAD: Programación de actividades.-** Una vez sancionada la normativa presupuestaria, los responsables de los programas, subprogramas o proyectos elaborarán con las unidades de planificación y financiera la programación de actividades de los gobiernos autónomos descentralizados y someterán a consideración del ejecutivo del gobierno autónomo un calendario de ejecución y desarrollo de actividades, detalladas por trimestres, el mismo que se conocerá en el seno de la asamblea territorial o del organismo que en cada gobierno autónomo descentralizado se establezca como máxima instancia de participación. Esta programación guardará coherencia con el plan de desarrollo y de ordenamiento territorial.

Según el Código de Planificación y Finanzas Públicas se tiene los siguientes artículos relacionados con la ejecución presupuestaria:

**Art. 115: Certificación Presupuestaria.-** Ninguna entidad u organismo público podrán contraer compromisos, celebrar contratos, ni autorizar o contraer obligaciones, sin la emisión de la respectiva certificación presupuestaria.





**Art. 116 Establecimiento de Compromisos.-** Los créditos presupuestarios quedarán comprometidos en el momento en que la autoridad competente, mediante acto administrativo expreso, decida la realización de los gastos, con o sin contraprestación cumplida o por cumplir y siempre que exista la respectiva certificación presupuestaria.

En ningún caso se adquirirán compromisos para una finalidad distinta a la prevista en el respectivo presupuesto.

El compromiso subsistirá hasta que las obras se realicen, los bienes se entreguen o los servicios se presten. En tanto no sea exigible la obligación para adquisiciones nacionales e internacionales, se podrá anular total o parcialmente el compromiso.

**Art. 117 Obligaciones.-** La obligación se genera y produce afectación presupuestaria definitiva en los siguientes casos:

1. Cuando ineludiblemente por excepción deban realizarse pagos sin contraprestación, de acuerdo con lo que dispongan las normas técnicas de presupuesto que dicte el ente rector de las finanzas públicas; y,
2. Cuando se reciban de terceros obras, bienes o servicios adquiridos por autoridad competente, mediante acto administrativo válido, haya habido o no compromiso previo.

El registro de obligaciones deberá ser justificado para el numeral 1 y además comprobado para el numeral 2 con los documentos auténticos respectivos. Para estos efectos se entenderá por documentos justificativos los que determinan un compromiso presupuestario y por documentos comprobatorios los que demuestren la entrega de las obras, los bienes o servicios contratados.

**Art. 118.- Modificación del Presupuesto.-** El ente rector de las finanzas públicas podrá aumentar o rebajar los ingresos y gastos que modifiquen los niveles fijados en el Presupuesto General del Estado hasta por un total del 15% respecto de las cifras aprobadas por la Asamblea Nacional. En ningún caso esta



modificación afectará los recursos que la Constitución de la República y la Ley asignen a los Gobiernos Autónomos Descentralizados.

Estas modificaciones serán puestas en conocimiento de la Comisión del Régimen Económico y Tributario su Regulación y Control de la Asamblea Nacional en el plazo de 90 días de terminado cada semestre.

En todos los casos y sin excepción alguna, todo incremento de los presupuestos aprobados deberá contar con el respectivo financiamiento. Estos aumentos y rebajas de ingresos y gastos no podrán modificar el límite de endeudamiento aprobado por la Asamblea Nacional.

## **REFORMA DEL PRESUPUESTO**

Según el Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización se tiene los siguientes artículos relacionados con la reforma del presupuesto.

**Art. 255 Reforma Presupuestaria.-** Una vez sancionado y aprobado el presupuesto sólo podrá ser reformado por alguno de los siguientes medios: trasposos, suplementos y reducciones de créditos.

**Art. 256 Traspasos de Créditos.-** El ejecutivo del gobierno autónomo descentralizado de oficio o previo informe de la persona responsable de la unidad financiera, o a pedido de este funcionario podrá autorizar trasposos de créditos disponibles dentro de una misma área, programa o subprograma siempre que en el programa, subprograma o partida de que se tomen los fondos hayan disponibilidades suficientes, sea porque los respectivos gastos no se efectuaren en todo o en parte debido a causas imprevistas o porque se demuestre con el respectivo informe que existe excedente de disponibilidades.

**Art. 259 Suplementos de Créditos Otorgamiento.-** Los suplementos de créditos se clasificarán en:

- a. Créditos adicionales para servicios considerados en el presupuesto; y



- b. Créditos para nuevos servicios no considerados en el presupuesto.

**El otorgamiento de suplementos de créditos estará sujeto a las siguientes condiciones:**

- a. Que las necesidades que se trata de satisfacer sean urgentes y no se las haya podido prever.
- b. Que no exista posibilidad de cumplirla ni mediante la partida de imprevistos, ni mediante traspasos de créditos.
- c. Que se creen nuevas fuentes de ingreso o se demuestre que las constantes en el presupuesto deben rendir más sea por no habérselas estimado de manera suficiente o porque en comparación con el ejercicio o ejercicios anteriores se haya producido un aumento ponderado total de recaudaciones durante la ejecución del presupuesto y existan razones fundadas para esperar que dicho aumento se mantenga o incremente durante todo el ejercicio financiero.
- d. Que en ninguna forma se afecte con ello al volumen de egresos destinados al servicio de la deuda pública o a las inversiones.

**Art. 260. Solicitud.-** Los suplementos de crédito serán solicitados al legislativo del gobierno autónomo descentralizado por el ejecutivo en el segundo semestre del ejercicio presupuestario, salvo situación de emergencia previo informe de la persona responsable de la unidad financiera.

**Art. 261 Reducción de Créditos.-** Si en el curso del ejercicio financiero se comprobare que los ingresos efectivos tienden a ser inferiores a las cantidades asignadas en el presupuesto, el legislativo del gobierno autónomo descentralizado a petición del ejecutivo y previo informe de la persona responsable de la unidad financiera resolverá la reducción de las partidas de egresos que se estime convenientes para mantener el equilibrio presupuestario.



### **2.2.5 EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO PRESUPUESTARIO**

“Fase del ciclo presupuestario que comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de medidas correctivas.” (Art. 119 Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2011)

En esta fase la responsabilidad de la evaluación física y financiera de la ejecución del presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados será del titular y se realizara de forma periódica. Se emitirán informes de evaluación que serán remitidos al ente rector de las finanzas públicas en coordinación con la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo y difundidos a la ciudadanía.

Para los Gobiernos Autónomos Descentralizados, aplicara una regla similar a sus unidades financieras y de planificación. Cada ejecutivo de los GAD semestralmente deberá presentar un informe a sus respectivos órganos legislativos.

### **2.2.6 CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA**

“Los presupuestos anuales del sector público se clausurarán el 31 de diciembre de cada año. Después de esa fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones, ni realizar acciones u operaciones de ninguna naturaleza, que afecten al presupuesto clausurado.” (Art. 121 . Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2011)

Según el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas los compromisos que constan en el presupuesto anual y que al último día del mes de Diciembre de cada año no se haya transformado de manera total o parcial en una obligación, se tendrá por anulado el compromiso. Los compromisos plurianuales de ejercicios fiscales no clausurados no se anulan, pudiendo ser objeto de reprogramación.



Una vez clausurado el presupuesto procedemos al cierre contable y liquidación presupuestaria, de acuerdo a las normas técnicas dictadas por el ente rector de las finanzas públicas.

### **Obligaciones Pendientes**

Las obligaciones correspondientes a servicios o bienes legalmente recibidos antes del cierre del ejercicio financiero conservarán su validez en el próximo año presupuestario, debiendo imputarse a la partida de deudas pendientes de ejercicios anteriores del nuevo presupuesto.

### **Plazo de Liquidación**

La unidad financiera o quien haga sus veces procederá a la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior hasta el 31 de enero del año siguiente.

En la liquidación del presupuesto se elabora e informa la ejecución presupuestaria a nivel consolidado.

### **Información Presupuestaria**

Toda la información sobre el proceso de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto será pública y se difundirá permanentemente a la población por la página web institucional u otros medios sin perjuicio de las acciones obligatorias establecidas en la ley para el acceso y la transparencia de la información pública. Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales, que por razones de fuerza mayor no disponen de un dominio web institucional, utilizarán medios apropiados a sus condiciones.

Los ejecutivos de los gobiernos autónomos descentralizados remitirán trimestralmente la información financiera y presupuestaria, a través de documentos físicos y medios digitales de sus cédulas presupuestarias y balances financieros, al ente rector de las finanzas públicas y al ente técnico



rector de la planificación nacional, para efectos de consolidación de la información financiera nacional. En el caso de incumplimiento deliberado de esta obligación será sancionado con el veinticinco por ciento (25%) de la remuneración básica unificada de la máxima autoridad.

La administración financiera de los gobiernos autónomos descentralizados deberá ser acorde y cumplir con las disposiciones legales respecto de los principios, normas y procedimientos técnicos que se establecen en materia contable y presupuestaria del sector público no financiero.

### **2.3 EL PRESUPUESTO EN LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS**

Antes de tratar el presupuesto en los Gobiernos Autónomos Descentralizados es necesario conocer su significado según la Constitución Política de la República:

“Los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. En ningún caso el ejercicio de la autonomía permitirá la secesión del territorio nacional.” (Art. 238 Constitución de la República del Ecuador, 2008)

**Autonomía.**-La autonomía política, administrativa y financiera de los gobiernos autónomos descentralizados y regímenes especiales prevista en la Constitución comprende el derecho y la capacidad efectiva de estos niveles de gobierno para regirse mediante normas y órganos de gobierno propios en sus respectivas circunscripciones territoriales bajo su responsabilidad sin intervención de otro nivel de gobierno y en beneficio de sus habitantes. Esta autonomía se ejercerá de manera responsable y solidaria. En ningún caso pondrá en riesgo el carácter unitario del Estado y no permitirá la secesión del territorio nacional. (Art. 5 COOTAD, pg. 14, 2011)



## 2.4 CARACTERÍSTICAS DEL PRESUPUESTO EN LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS

El presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados se ajustará a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales respectivamente en el marco del Plan Nacional de Desarrollo, sin menoscabo de sus competencias y autonomía.

El presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados deberá ser elaborado participativamente de acuerdo con lo prescrito por la constitución y la ley. Las inversiones presupuestarias se ajustarán a los planes de desarrollo de cada circunscripción, los mismos que serán territorializados para garantizar la equidad a su interior.

Todo programa o proyecto financiado con recursos públicos tendrá objetivos, metas y plazos, al término del cual serán evaluados.

**Período.-** El ejercicio financiero de los gobiernos autónomos descentralizados se iniciará el primero de enero y terminará el treinta y uno de diciembre de cada año, y para ese período deberá aprobarse y regir el presupuesto. No podrá mantenerse ni prorrogarse la vigencia del presupuesto del año anterior.

**Unidad presupuestaria.-** El presupuesto se regirá por el principio de unidad presupuestaria. En consecuencia, a partir de la vigencia de este Código, no habrá destinaciones especiales de rentas.

Con el producto de todos sus ingresos y rentas, cada gobierno autónomo descentralizado formulará el fondo general de ingresos, con cargo al cual se girará para atender a todos los gastos de los gobiernos autónomos descentralizados.

**Aprobación.-** El órgano legislativo y de fiscalización aprobará el presupuesto general del respectivo gobierno autónomo descentralizado; además conocerá los presupuestos de sus empresas públicas o mixtas aprobados por los respectivos directorios.



**Inversión social.-** Los recursos destinados a educación, salud, seguridad, protección ambiental y otros de carácter social serán considerados como gastos de inversión. (COOTAD, 2011)

## **2.5 PLAN OPERATIVO ANUAL DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS**

El Gobierno Parroquial de Baños no cuenta con un Plan Operativo Anual vigente, está trabajando con Planes de Inversión y con un POA del año 2011 el cual no ha sido ejecutado en su totalidad, se prevé que para diciembre de 2014 éste será ejecutado.

Analizaremos por ende los Planes de Inversión 2012–2013 socializados con la gente y aprobados en Asamblea General. Se prevé que para los años 2015 y 2016 respectivamente se procederá con la elaboración de los POA 2012 – 2013.

Los Planes Operativos Anuales no se ejecutaron por diferencias políticas entre el Consejo Directivo del GAD Parroquial de Baños y el Alcalde, dando lugar a que se trabajen con Planes de Inversión.





### **CAPITULO III**

## **3 PROCESO DE LA EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA DEL GAD PARROQUIAL DE BAÑOS**

### **3.1 ORDEN DE TRABAJO**

#### **GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS**

##### **ORDEN DE TRABAJO N° 001**

**Fecha:** 14 de Noviembre de 2014

**Asunto:** Examen a la Planificación Presupuestaria

**De:** Adriana Jadán

**Para:** Gabriela Arce

#### **ORIGEN O MOTIVO DEL EXAMEN**

Como tema de investigación previo a la obtención del título como Contador Público Auditor, el presente examen se llevara a cabo para determinar el cumplimiento relacionado al presupuesto, analizando de esta manera el proceso de planificación, sus procedimientos y estrategias que se utilizaron para la ejecución.

#### **OBJETIVO GENERAL**

Evaluar la Planificación Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños en el período 2012-2013, a fin de determinar si se cumplió con todo lo planificado.



## **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar la eficiencia y eficacia de la asignación de los recursos presupuestarios.
- Determinar que las partidas presupuestarias en ejecución estén siendo usadas de manera óptima.
- Establecer políticas para la toma de decisiones con relación a la planificación presupuestaria.

## **ALCANCE**

Al realizar el examen a la planificación presupuestaria procederemos a evaluar los planes, programas y proyectos, las políticas, las estrategias, presupuestos y cédulas presupuestarias del GAD Parroquial de Baños para el período 2012-2013.

## **EQUIPO DE TRABAJO**

CPA. Laura Vizhñay Bravo  
Adriana Jadán  
Gabriela Arce

SUPERVISOR DE AUDITORIA  
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORIA  
AUDITOR OPERATIVO

## **FECHA DE TERMINACIÓN**

Mayo de 2015

## **COSTO APROXIMADO**

950.00 USD

-----

**FIRMA**

---

**RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO**



## 3.2 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

### 3.2.1 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**AUDITORES JADAN-ARCE**

P/T  
PP-001

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL  
RURAL DE BAÑOS  
EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

**Memorándum de Planificación Preliminar**

Cuenca, 19 de noviembre de 2014

#### **ANTECEDENTES**

La parroquia Baños fue creada el 1 de septiembre de 1852 por la Asamblea Nacional, la misma que fue la primera parroquia rural del cantón Cuenca.

En el registro oficial Nro. 193 de 27 de octubre de 2000, se expidió la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales que otorga a las Juntas parroquiales la condición de ser parte del gobierno seccional autónomo, con autonomía administrativa, económica y financiera para el cumplimiento de sus objetivos.

A partir de octubre de 2010 toman el nombre de Gobiernos Autónomos Descentralizados con la creación de la ley COOTAD.

#### **MOTIVOS DEL EXAMEN**

El examen especial a la Planificación Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños, se realizará de conformidad con la Orden de Trabajo N° 001 de 14 de noviembre de 2014.



## **OBJETIVOS DEL EXAMEN**

### **Objetivo General**

- Evaluar la Planificación Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños en el período 2012-2013.

### **Objetivos Específicos**

- Determinar la eficiencia y eficacia de la asignación de los recursos presupuestarios.
- Determinar que las partidas presupuestarias en ejecución estén siendo usadas de manera óptima.
- Establecer políticas para la toma de decisiones con relación a la planificación presupuestaria.

### **ALCANCE**

Al realizar el examen a la planificación presupuestaria procederemos a evaluar los planes, programas y proyectos, las políticas, presupuestos y cédulas presupuestarias del GAD Parroquial de Baños para el período 2012-2013.



### 3.2.2 PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			
No.	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	HECHO POR:
1	Conocimiento de la entidad y su base legal.	P/T PP-002	Equipo de auditoría
2	Conocimiento de los Objetivos Institucionales y su Estructura Orgánica.	P/T PP-003	Equipo de auditoría
3	Conocimiento de Otros Aspectos Relacionados con la existencia de la institución.	P/T PP-004	Equipo de auditoría

#### AUDITORES JADAN-ARCE

P/T  
PP-002

#### GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA

##### 1. Conocimiento de la Entidad y su Base Legal

###### 1.1 Base Legal

Mediante Registro Oficial # 193 de fecha 27 de octubre del año 2000, se crearon los Gobiernos Parroquiales denominados “Juntas Parroquiales”.

###### 1.2 Principales disposiciones legales

Las actividades y operaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños, se rigen por las siguientes disposiciones legales:

- Constitución de la República del Ecuador



- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización – COOTAD
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas - COPFP
- Ley Orgánica del Servicio Público – LOSEP
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- Contabilidad Gubernamental
- Código de Trabajo

### **1.3 Estructura Orgánica**

Para el cumplimiento de sus objetivos, el GAD de Baños se encuentra integrado por los siguientes niveles:

#### **1. Ciudadanía**

- Asamblea Parroquial

#### **2. Legislativo**

- Presidente
- Vicepresidente
- Tercero, cuarto y quinto vocal
- Comisiones

#### **3. Ejecutivo**

- Presidente
- Vicepresidente

#### **4. Comisiones**

- Comisiones Permanentes
- Comisión Especial
- Comisión Ocasional
- Comisión Técnica



**5. Operativo**

- Dirección de planeación económica, producción, ecológico, ambiental y sociocultural.
- Dirección de obras públicas, asentamientos humanos, redes y conectividad.

**6. Administrativo**

- Dirección Financiera
- Dirección Jurídica
- Dirección de Talento Humano



**AUDITORES JADAN-ARCE**

P/T  
PP-003

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL**

**RURAL DE BAÑOS**

**EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

**Objetivos Institucionales**

Los principales objetivos, determinados en el artículo 64 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización son funciones del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural son las siguientes:

1. Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial parroquial para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas parroquiales en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
2. Diseñar e impulsar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
3. Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y avanzar en la gestión democrática de la acción parroquial;
4. Elaborar el plan parroquial rural de desarrollo, el de ordenamiento territorial y las políticas públicas, ejecutar las acciones de ámbito parroquial que se deriven de sus competencias de manera coordinada con la planificación cantonal y provincial; y, realizar en forma permanente el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas;
5. Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución y la ley;





6. Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos y propiciar la organización de la ciudadanía en la parroquia;
7. Fomentar la inversión y el desarrollo económico especialmente de la economía popular y solidaria, en sectores como la agricultura, ganadería, artesanía y turismo, entre otros, en coordinación con los demás gobiernos autónomos descentralizados;
8. Articular a los actores de la economía popular y solidaria a la provisión de bienes y servicios públicos;
9. Promover y patrocinar las culturas, las artes, actividades deportivas y recreativas en beneficio de la colectividad;
10. Prestar los servicios públicos que les sean expresamente delegados o descentralizados con criterios de calidad, eficacia y eficiencia; y observando los principios de universalidad, accesibilidad, regularidad y continuidad previstos en la Constitución;
11. Promover los sistemas de protección integral a los grupos de atención prioritaria para garantizar los derechos consagrados en la Constitución, en el marco de sus competencias;
12. Promover y coordinar la colaboración de los moradores de su circunscripción territorial en mingas o cualquier otra forma de participación social, para la realización de obras de interés comunitario;

### **Estructura Orgánica**

Para este punto referirse al punto 1.2.2



**AUDITORES JADAN-ARCE**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL**

**RURAL DE BAÑOS**

**EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

**Conocimiento de Otros Aspectos Relacionados con la Existencia de la Entidad**

**Principales actividades, operaciones e instalaciones**

De conformidad con el artículo 65 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización - COOTAD, los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales tienen las siguientes competencias exclusivas sin perjuicio de otras que determine la ley:

1. Planificar junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial en el marco de la interculturalidad y plurinacionalidad y el respeto a la diversidad;
2. Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos anuales;
3. Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad parroquial rural;
4. Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias, la preservación de la biodiversidad y la protección del ambiente;
5. Gestionar, coordinar y administrar los servicios públicos que le sean delegados o descentralizados por otros niveles de gobierno;



6. Promover la organización de los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos rurales, con el carácter de organizaciones territoriales de base;
7. Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias; y,
8. Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos.

#### **Grado de confiabilidad de la Información**

La información obtenida para nuestra investigación es de fuente confiable, se encuentra disponible en la página web del GAD parroquial, los reglamentos, ordenanzas, presupuestos y los documentos confidenciales tales como planes de inversión, estados financieros están en custodia del departamento contable.

#### **Sistemas de información computarizada**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños maneja su información contable en el sistema AME (Asociación de Municipalidades del Ecuador).



### 3.2.3 MATRÍZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGOS DE AUDITORÍA

MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA		
COMPONENTE	RIESGO INHERENTE/CONTROL	ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA
PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA	<b>ALTO / ALTO</b>	<b>SUSTANTIVO</b>
	Se maneja un Plan Operativo Anual de años anteriores y que hasta la fecha no han sido ejecutado en su totalidad	Revisar que se está trabajando con el POA respectivo para cada período y determinar la razón del incumplimiento
	<b>ALTO / ALTO</b>	<b>SUSTANTIVO</b>
	Existe Déficit en el presupuesto 2012-2013	Solicitar los presupuestos ejecutados
	<b>MODERADO / MODERADO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b>
	El cumplimiento de los proyectos está en etapa de ejecución	Verificar las cédulas presupuestarias
	<b>BAJO / BAJO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b>
	Como se manejan los ingresos mensuales propios del GAD de Baños	Verificar las recaudaciones por alquiler de espacios públicos
	<b>MODERADO / MODERADO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b>
	Se cumplieron con los objetivos que determina el Ministerio de Finanzas para la obtención de un ingreso por parte de ésta institución	Revisar el cumplimiento de los requisitos para justificar las transferencias.



MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA		
COMPONENTE	RIESGO INHERENTE/CONTROL	ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA
PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA	<b>MODERADO/MODERADO</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b>
	Otras fuentes de financiamiento obtenidas anualmente del MIES, Gobierno Provincial y Empresa Eléctrica.	Analizar los ingresos provenientes de convenios con instituciones públicas externas

Elaborado por:

Aprobado por:

-----  
Adriana Jadán N.  
JEFE DE AUDITORIA

-----  
CPA. Laura Vizhñay B.  
SUPERVISORA



### 3.3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

#### 3.3.1 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORES JADAN-ARCE</b></p> <p style="text-align: center;"><b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BAÑOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Memorándum de Planificación Especifica</b></p> <p><b>1. Referencia de la planificación preliminar</b></p> <p>Con fecha 21 de noviembre de 2014, se culminó el memorando de planificación preliminar del examen especial a la Planificación Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños del período 2012-2013.</p> <p>En el cual se estableció un enfoque de auditoría preliminar de pruebas sustantivas y de cumplimiento, se evaluaron los riesgos de manera general y se estableció el componente a ser analizado dentro de la planificación específica.</p> <p><b>2. Objetivos específicos del componente</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Planificación presupuestaria</b><ol style="list-style-type: none"><li>1. Determinar si los presupuestos ejecutados fueron acorde a lo planificado, basados en disposiciones legales y debidamente documentados.</li><li>2. Verificar que las metas propuestas en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial hayan sido monitoreadas periódicamente según disposición.</li><li>3. Verificar la ejecución de los planes, programas y proyectos.</li></ol></li></ul>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">P/T PE-001</div>
--	--

### 3.3.2 MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LOS RIESGOS DE AUDITORÍA EN LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA
<b>PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA</b>	<b>ALTO / ALTO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaboración del POA respectivo</li> <li>- Elaboración de las Cédulas Presupuestarias</li> </ul>	<b>SUSTANTIVO</b>
	Se maneja un Plan Operativo Anual de años anteriores y que hasta la fecha no han sido ejecutados en su totalidad		Revisar que se está trabajando con el POA respectivo para cada período
	<b>ALTO / ALTO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- El Contador publica la información presupuestaria de acuerdo al Art. 7 de la Ley de Transparencia</li> <li>- Cumplimiento de metas de acuerdo al PDOT</li> </ul>	<b>SUSTANTIVO</b>
	Existe reformas innecesarias en el presupuesto 2012-2013		Solicitar los presupuestos ejecutados
	<b>MODERADO/MODERADO</b>		<b>CUMPLIMIENTO</b>
	El cumplimiento de los proyectos está en etapa de ejecución		Verificar las cédulas presupuestarias
	<b>BAJO / BAJO</b>		<b>CUMPLIMIENTO</b>
	Como se manejan los ingresos mensuales propios del GAD de Baños		Verificar las recaudaciones por alquiler de espacios públicos



COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA
PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA	MODERADO/MODERADO		CUMPLIMIENTO
	Se cumplió con los objetivos que determina el Ministerio de Finanzas para la obtención de la transferencia.		Revisar el cumplimiento de los requisitos para justificar las transferencias.
	MODERADO/MODERADO		CUMPLIMIENTO
	Otras fuentes de financiamientos obtenidas anualmente del MIES, Gobierno Provincial y Empresa Eléctrica		Analizar los ingresos por convenios con instituciones públicas.





### 3.3.3 RECURSOS HUMANOS Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO

<b>AUDITORES JADAN-ARCE</b>		P/T PE-002
<b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS</b>		
<b>EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA</b>		
<b>Recursos Humanos y Distribución del Tiempo</b>		
<p>Para la realización del examen se requiere de 60 días laborables, con la participación de un supervisor, CPA. Laura Vizhñay B.; un jefe de equipo, Adriana Jadán N.; y, un auditor operativo, Gabriela Arce V., de acuerdo a la siguiente distribución:</p>		
<b>COMPONENTE: Recursos Humanos y Distribución del Tiempo</b>		
<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>TIEMPO (DÍAS)</b>
<b>SUPERVISOR</b>	Planificación y programación	15
	Supervisión	7
	Revisión de los comentarios, conclusiones y recomendaciones	6
	Comunicación de los resultados	2
<b>TOTAL</b>		<b>30</b>
<b>JEFE DE EQUIPO</b>	Planificación y programación	15
	Determinación de los riesgos que existen dentro de los componentes a examinar	2
	Elaboración del memorando de planificación preliminar y específica	5



	Programación de entrevistas con los servidores relacionados, para comunicar la ejecución de la auditoría, identificar datos, hechos y actividades	5
	Trabajo de campo	4
	Redacción del informe final, síntesis y memorando de antecedentes	10
	Revisión de Papeles de Trabajo	4
	Elaboración de los comentarios, conclusiones y recomendaciones	4
	Elaboración del informe	7
	Comunicación parcial de resultados	4
	<b>TOTAL</b>	<b>60</b>
<b>OPERATIVO</b>	Planificación y programación	15
	Trabajo de campo para conocer las actividades, operaciones y funcionamiento	18
	Determinar los riesgos y los indicadores de gestión	2
	Elaboración de los papeles de trabajo	6
	Elaboración de las hojas resumen de hallazgos por componente	4
	Elaboración del borrador del Informe	6
	Elaboración y lectura del informe final	9
	<b>TOTAL</b>	<b>60</b>



### 3.3.4 PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA			
No.	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	HECHO POR:
1	Obtener la información y documentación relativa a los aspectos y dependencias relacionadas con el objeto del examen	P/T PE-003	Equipo de auditoría
2	Revisar y analizar la información recopilada	Varios papeles en programa	Equipo de auditoría
3	Elaboración de cuestionarios para los componentes del Control Interno	P/T PE-004	Equipo de auditoría
4	Determinación de los riesgos	Punto 3.3.2	Equipo de auditoría
5	Determinación de áreas críticas	P/T PE-005	Equipo de auditoría
6	Programar y realizar entrevistas con los miembros del Directorio del GAD de Baños, para comunicar la ejecución de la auditoría, identificar datos, hechos y actividades	P/T PE-006	Equipo de auditoría
7	Elaborar los papeles de trabajo	Varios	Equipo de auditoría
8	Determinación de los indicadores de gestión	Ver cuadro 13	Equipo de auditoría
9	Análisis del Formulario de Rendición de Cuentas del período 2013.	Ver cuadro 12	Equipo de auditoría
10	Análisis de cuadros comparativos de los años 2012 – 2013	Punto 3.5.2	Equipo de auditoría
11	Elaborar la hoja resumen de hallazgos	Punto 3.6	Equipo de auditoría
12	Redactar las conclusiones y recomendaciones	Punto 4	Equipo de auditoría
13	Redactar el informe final	Punto 4	Equipo de auditoría



### 3.3.4.1 PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COMPONENTE: PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA				
<b>OBJETIVOS DEL EXAMEN</b>				
1. Determinar si los presupuestos ejecutados fueron acorde a lo planificado, basados en disposiciones legales y debidamente documentados.				
2. Verificar las desviaciones de los presupuestos en caso de existir y determinar los motivos de las mismas.				
3. Verificar la ejecución de los planes, programas y proyectos.				
PROCEDIMIENTOS	TIEMPO (DÍAS)		ELABORADO POR:	REF. P/T
	UTILIZADO	ESTIMADO		
<b>PRUEBAS SUSTANTIVAS</b>				
Revisar que se esté trabajando con el POA respectivo para cada período	2	2	GA	HOJA DE HALLAZGO
Solicitar los presupuestos ejecutados	2	3	GA	P/T A-001
<b>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</b>				
Verificar las cédulas presupuestarias	4	4	AJ	P/T A-002



Verificar las recaudaciones por alquiler de espacios públicos	3	3	GA	HOJA DE HALAZGO
Observar el cumplimiento de objetivos mediante los índices de gestión	3	4	AJ	Ver cuadro 13
Verificar los ingresos por convenios con instituciones públicas externas	3	3	GA	A-003

**Elaborado por:**

**Aprobado por:**

-----  
Adriana Jadán  
JEFE DE AUDITORIA

-----  
CPA. Laura Vizhñay B.  
SUPERVISORA

Cuenca, 26 de noviembre de 2014



**AUDITORES JADAN-ARCE**  
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL**  
**RURAL DE BAÑOS**  
**EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

**Recopilación y Análisis de la Información**

Para llevar a cabo nuestra investigación recopilaremos información de las siguientes fuentes:

- Plan de desarrollo y ordenamiento territorial – PDOT
- Planes de Inversión
- Programas y proyectos
- Presupuestos 2012-2013
- Cédulas presupuestarias

El GAD parroquial rural de Baños cuenta con:

- Base legal de creación y reformas
- Reglamentación interna
- Estructura orgánica
- Asignación de responsabilidades
- Manual de procesos
- Manual de funciones

### **3.3.5 EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Procederemos a la evaluación del Sistema de Control Interno del GAD de Baños que implica el análisis de los cinco componentes como son:



1. Ambiente de Control
2. Evaluación del riesgo
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Seguimiento

Aplicaremos un cuestionario de evaluación al Sistema de Control Interno del GAD de Baños para poder determinar áreas que impliquen riesgos en el proceso de ejecución del presupuesto.

<div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 5px; float: right;">P/T PE-004-01</div> <div style="text-align: center;"><b>AUDITORES JADAN-ARCE</b> <b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL</b> <b>RURAL DE BAÑOS</b> <b>EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA</b>  <b>Cuestionario de Evaluación al Sistema De Control Interno</b>  <b>COMPONENTE: <u>Ambiente de control</u></b></div>						
<b>ENTIDAD:</b> GAD Parroquial de Baños <b>TIPO DE EXAMEN:</b> Evaluación a la Planificación Presupuestaria <b>REALIZADO POR:</b> Gabriela Arce y Adriana Jadán <b>SUPERVISADO POR:</b> CPA. Laura Vizhñay B.						
FACTOR	PREGUNTAS	RESPUESTAS			ESCALAS	
		SI	NO	N/A	POND	CALIF
<b>a) Integridad y valores éticos</b>	1. ¿Posee el GAD de Baños un código de ética?		x		1	0
	2. ¿Se promueve la honestidad y la equidad entre los	x			1	1



	miembros del GAD Parroquial?					
	3. ¿El código de ética considera los conflictos de interés?		x		1	0
	4. ¿Los cargos de los miembros del GAD son manejados con ética y profesionalismo?	x			1	1
	5. ¿El código de ética ha sido difundido a todo el personal del GAD de Baños?		x		1	0
	6. ¿Los funcionarios y empleados presentan denuncias en caso de desacuerdos sin temor a represalias?	x			1	1
	7. ¿Existe presión por cumplir objetivos de desempeño por resultados de corto plazo?	x			1	1
<b>b)Administración estratégica</b>	1. ¿El GAD Parroquial cuenta con un sistema de planificación en	x			1	1





	funcionamiento y debidamente actualizado?						
	2. ¿Dentro del análisis de la situación y del entorno para el diseño del POA se consideró los resultados logrados y los desvíos a las programaciones precedentes?	x			1	1	
	3. ¿En el POA se han identificado las necesidades emergentes para satisfacer las demandas presentes y futuras de los usuarios internos y externos y los recursos disponibles?	x			1	1	
	4. ¿Los planes operativos con que cuenta el GAD están vinculados con el presupuesto institucional a fin de concretar lo	x			1	1	



	planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos?						
	5. ¿Se estableció un sistema de seguimiento y evaluación que apoye el cumplimiento de los objetivos, metas, programas, proyectos y actividades institucionales?	x			1	1	
	6. ¿Existen políticas para la asignación de responsabilidades?	x			1	1	
	7. ¿En los casos en que se delega funciones o tareas, se realiza por escrito, asignándole también autoridad al delegado?		x		1	0	
<b>c) Políticas y prácticas del talento humano</b>	1. ¿Los cargos que desempeña los miembros del GAD son		x		1	0	



	desarrollados por personas con competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?						
	2. ¿Los mecanismos para el reclutamiento, evaluación y promoción del personal son transparentes y se realizan de acuerdo a la ley y a la normativa pertinente?	x			1	1	
	3. ¿La persona asignada para el reclutamiento de personal, se encuentra capacitada debidamente en las distintas materias a tomarse en cuenta dentro del concurso?	x			1	1	



	4. ¿Se han establecido procedimientos apropiados para verificar los requisitos y perfil requeridos de los candidatos?	x			1	1
	5. ¿Para evaluar el desempeño del personal del GAD se aplican criterios de integridad y valores éticos?	x			1	1
	6. ¿La entidad cuenta con un manual de funciones aprobado y actualizado?	x			1	1
	7. ¿El GAD cuenta con un plan de incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados?		x		1	0
	8. ¿El Presidente orienta al personal sobre la visión y misión institucional para alcanzar los	x			1	1



	objetivos del Plan Estratégico?						
<b>d) Estructura organizativa</b>	1. ¿Existe un manual de procesos para el GAD de Baños?		x		1	0	
	2. ¿Se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad?	x			1	1	
	3. ¿La estructura prevista es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones vigentes?	x			1	1	
	4. ¿Se actualiza la ordenanza de la Estructura Orgánica?	x			1	1	
	5. ¿Se renueva el Reglamento Orgánico Funcional (Organigrama)?	x			1	1	
<b>e) Sistemas computarizados de información</b>	1. ¿Existe en el GAD Parroquial sistemas de información computarizados para el registro y	x			1	1	



	control de las operaciones?						
	2. ¿Los sistemas y su información están protegidos y son manejados por personal autorizado?	x			1	1	
	3. ¿La información confidencial, se cifra para proteger su transmisión?	x			1	1	
	4. ¿Se informa oportunamente al personal responsable de las operaciones, sobre errores en que se incurre al procesar las transacciones correspondientes?	x			1	1	
	5. ¿Se manejan copias de respaldo de los archivos, programas y documentos relacionados?	x			1	1	



CALIFICACIÓN TOTAL = CT	26
PONDERACIÓN TOTAL = PT	32
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT * 100$	$26/32 * 100 = 81\%$
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 81\% = 19\%$

#### ENFOQUE DE LA AUDITORIA

Como podemos observar el nivel de confianza es del 81% calificado como ALTO y el riesgo inherente es del 19% que se califica como BAJO. Obteniendo este resultado preliminar, nos indica que el enfoque inicial debe ser de cumplimiento.



P/T  
PE-004-

**AUDITORES JADAN-ARCE**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL  
RURAL DE BAÑOS  
EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

**Cuestionario de Evaluación al Sistema De Control Interno**

**COMPONENTE: Evaluación de Riesgos**

**ENTIDAD:** GAD Parroquial de Baños

**TIPO DE EXAMEN:** Evaluación a la Planificación Presupuestaria

**REALIZADO POR:** Gabriela Arce y Adriana Jadán

**SUPERVISADO POR:** CPA. Laura Vizhñay B.

PREGUNTAS	RESPUESTAS			ESCALAS	
	SI	NO	NA	POND	CALIF
1. ¿La entidad ha establecido los objetivos, considerando la misión, las actividades y la estrategia para alcanzarlos?	x			1	1
2. ¿Los objetivos son consistentes entre sí y con las regulaciones de creación del GAD?	x			1	1
3. ¿Las actividades principales están orientadas al logro de los objetivos y se consideraron dentro del plan estratégico?	x			1	1
4. ¿Se han determinado los recursos necesarios, para alcanzar las metas establecidas?	X			1	1
5. ¿El GAD cuenta con un mapa de riesgos, considerando: Factores internos y externos, puntos clave, interacción con terceros, objetivos generales y particulares, así como amenazas que se		x		1	0





puedan presentar?					
6. ¿Existe los respaldos oportunos de la información que se maneja en caso de ocurrir un desastre?		x		1	0
7. ¿Cuenta la entidad con medidas para superar debilidades de control interno?		x		1	0
8. ¿Las transacciones son sustentadas con documentos originales o fotocopias?	x			1	1
9. ¿Se realizan transacciones o movimientos monetarios sin la debida autorización?		x		1	1
10. ¿Se ha dado el caso de instalación de nuevos sistemas informáticos sin efectuar las pruebas previas a su uso?		x		1	1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>	<b>7</b>				
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>	<b>10</b>				
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT*100</b>	<b>7/10*100= 70%</b>				
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100%-NC%</b>	<b>100%-70%= 30%</b>				

### ENFOQUE DE LA AUDITORIA

Como podemos observar el nivel de confianza es del 70% calificado como ALTO y el riesgo inherente es del 30% que se califica como BAJO. Obteniendo este resultado preliminar, nos indica que el enfoque inicial debe ser de cumplimiento.



**AUDITORES JADAN-ARCE**  
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL**  
**RURAL DE BAÑOS**  
**EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

**Cuestionario de Evaluación al Sistema De Control Interno**

**COMPONENTE: Actividades de Control**

**ENTIDAD:** GAD Parroquial de Baños

**TIPO DE EXAMEN:** Evaluación a la Planificación Presupuestaria

**REALIZADO POR:** Gabriela Arce y Adriana Jadán

**SUPERVISADO POR:** CPA. Laura Vizhñay B.

PREGUNTAS	RESPUESTAS			ESCALAS	
	SI	NO	NA	POND	CALIF
1. ¿Se han definido procedimientos de control, para cada uno de los riesgos significativos identificados?		x		1	0
2. ¿Los procedimientos de control son aplicados apropiadamente y comprendidos por el personal del GAD?	x			1	1
3. ¿Se realizan evaluaciones periódicas a los procedimientos de control?		x		1	0
4. ¿El GAD realiza un control por área de trabajo, de la ejecución o desempeño comparando con el presupuesto vigente y con los resultados de ejercicios anteriores?		x		1	0
5. ¿Las operaciones del GAD de baños, se autorizan, efectúan y aprueban de acuerdo a las disposiciones legales vigentes?	x			1	1
6. ¿El Presidente, vocales y demás		x		1	0



niveles implementan actividades de control en función de los riesgos y objetivos?					
7. ¿Existe un flujo de información apropiado, entre las distintas áreas de la entidad?	x			1	1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>	<b>3</b>				
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>	<b>7</b>				
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT*100</b>	<b>3/7*100= 43%</b>				
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100%-NC%</b>	<b>100%-43%= 57%</b>				

### ENFOQUE DE LA AUDITORIA

Como podemos observar el nivel de confianza es del 43% calificado como BAJO y el riesgo inherente es del 57% que se califica como MEDIO. Obteniendo este resultado preliminar, nos indica que el enfoque inicial debe ser mediante pruebas sustantivas.



P/T  
PE-004-04

**AUDITORES JADAN-ARCE**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL  
RURAL DE BAÑOS  
EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

**Cuestionario de Evaluación al Sistema De Control Interno**

**COMPONENTE: Información y Comunicación**

**ENTIDAD:** GAD Parroquial de Baños

**TIPO DE EXAMEN:** Evaluación a la Planificación Presupuestaria

**REALIZADO POR:** Gabriela Arce y Adriana Jadán

**SUPERVISADO POR:** CPA. Laura Vizhñay B.

PREGUNTAS	RESPUESTAS			ESCALAS	
	SI	NO	NA	POND	CALIF
1. ¿Existen políticas en el GAD de Baños relativas a la información y comunicación?		X		1	0
2. ¿Se ha establecido comunicación en sentido amplio facilitando la circulación de la información de manera formal e informal en todos los niveles?	x			1	1
3. ¿Los informes cuentan con información disponible en tiempo oportuno y datos actualizados?	x			1	1
4. ¿Se provee la información a las personas apropiadas permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades?	x			1	1
5. ¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados?		x		1	0
6. ¿En el GAD de Baños existe sistemas y procedimientos para la integración de las	x			1	1



comunidades?					
7. ¿Los sistemas de información con que cuenta el GAD parroquial de Baños son ágiles y flexibles para integrarse eficazmente con la comunidad y terceros vinculados?	x			1	1
8. ¿La institución ha creado canales de comunicación abiertos para trasladar la información de manera segura?		x		1	0
9. ¿La información, además de oportuna, es confiable?	x			1	1
10. ¿El flujo de la información en tiempo real, es coherente con el ritmo de trabajo del Presidente y sus Directivos?	x			1	1
11. ¿El consejo directivo toma en cuenta las propuestas del personal para mejorar los servicios?	x			1	1
12. ¿Se ha dado a conocer al personal el compromiso de la administración en la entrega de la información a los organismos de control?	x			1	1
13. ¿Se ha creado líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos?		x		1	0
14. ¿Se ha establecido niveles de comunicación sobre las normas éticas?		x		1	0
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>	<b>9</b>				
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>	<b>14</b>				
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT*100</b>	<b>9/14*100= 64%</b>				
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100%-NC%</b>	<b>100%-64%= 36%</b>				

### ENFOQUE DE LA AUDITORIA

Como podemos observar el nivel de confianza es del 64% calificado como ALTO y el riesgo inherente es del 36% que se califica como BAJO. Obteniendo este resultado preliminar, nos indica que el enfoque inicial debe ser de cumplimiento.



P/T  
PE-004-05

**AUDITORES JADAN-ARCE**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL  
RURAL DE BAÑOS  
EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

**Cuestionario de Evaluación al Sistema De Control Interno**

**COMPONENTE: Seguimiento**

**ENTIDAD:** GAD Parroquial de Baños

**TIPO DE EXAMEN:** Evaluación a la Planificación Presupuestaria

**REALIZADO POR:** Gabriela Arce y Adriana Jadán

**SUPERVISADO POR:** CPA. Laura Vizhñay B.

PREGUNTAS	RESPUESTAS			ESCALAS	
	SI	NO	NA	POND	CALIF
1. ¿Los directivos de la entidad establecieron procedimientos de seguimiento continuo y evaluaciones periódicas para asegurar la eficacia del control interno?		x		1	0
2. ¿Se ejecutaron actividades continuas de seguimiento en los distintos niveles de la entidad para determinar la efectividad de los controles?		x		1	0
3. ¿Se tomaron las acciones pertinentes, y dentro de los plazos establecidos, para cumplir con las disposiciones, recomendaciones y observaciones emitidas por los organismos de control?	x			1	1
4. ¿Se considera la información de terceros para verificar datos generados en el GAD de Baños?	x			1	1
5. ¿Se mejoran los sistemas de contabilidad e información cuando el volumen y	x			1	1



complejidad de las operaciones se incrementa significativamente?					
6. ¿La entidad ha definido herramientas de autoevaluación?		x		1	0
7. ¿Las deficiencias encontradas durante el proceso de autoevaluación, son comunicadas a los niveles correspondientes, para su corrección oportuna?		x		1	0
8. ¿Existe Apoyo del Presidente en la ejecución del POA?	x			1	1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>	<b>4</b>				
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>	<b>8</b>				
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT*100</b>	<b>4/8*10= 50%</b>				
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100%-NC%</b>	<b>100%-50%= 50%</b>				

### ENFOQUE DE LA AUDITORIA

Como podemos observar el nivel de confianza es del 50% calificado como MEDIO y el riesgo inherente es del 50% que se califica como MEDIO. Obteniendo este resultado preliminar, nos indica que el enfoque será de doble propósito de cumplimiento y sustantiva.



### 3.3.5.1 DETERMINACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS

<b>AUDITORES JADAN-ARCE</b>		P/T PE-005
<b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS</b>		
<b>EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA</b>		
<b>Determinación de Áreas Críticas</b>		
<p>Se establecieron los correctivos para los efectos de las áreas críticas, identificados en los siguientes cuadros resumen.</p>		
<p><b>1. <u>Ambiente de Control</u></b></p>		
<b>SITUACIÓN ACTUAL</b>	<b>EFEECTO</b>	<b>ACCIÓN CORRECTIVA</b>
No posee un código de ética	Deficiencia de valores y honestidad dentro de las funciones de la entidad	Implementar el código y hacer público en la institución
	No velar por los objetivos y metas institucionales	
	Deficiencia de valores y honestidad dentro de las funciones de la entidad	
Falta de compromiso con la Entidad por parte del personal	Insatisfacción del personal	Fomentar el compromiso con la institución mediante el trabajo en equipo
Las funciones son delegadas en su mayoría de forma verbal	Evasión de responsabilidades al no tener un documento que respalde la asignación de tareas	Elaborar memorándum





Algunos tienen cargos profesionales y otros cuentan únicamente con experiencia	Existencia de errores	Capacitar al personal
No cuenta con un manual de procesos	Evasión de responsabilidades al no tener un documento que respalde la asignación de tareas	Implementar un manual de procesos y hacer público en la institución

## 2. Evaluación de Riesgos

SITUACIÓN ACTUAL	EFEECTO	ACCIÓN CORRECTIVA
Desconocimiento parcial por parte de los habitantes de Baños de los riesgos que puedan suscitarse en un siniestro	La comunidad no pueda interactuar ante un posible siniestro	Elaborar un mapa de riesgos y hacer pública en la comunidad
Archivos físicos sin respaldo	Pérdida irrecuperable de documentación que respalda todo tipo de movimientos del GAD	Salvaguardar la documentación en archivos permanentes y digitales
No cuenta con un sistema de Control Interno	La gestión del GAD como tal se maneja con cierto nivel de riesgo	Plantear medidas de control para mitigar el riesgo



**3. Actividades de Control**

SITUACIÓN ACTUAL	EFFECTO	ACCIÓN CORRECTIVA
No existe con claridad procedimientos de control para los riesgos más relevantes	Trabajos inconclusos y personal no comprometido con la entidad	Crear procedimientos de Control y hacer público en la institución
No se realizan evaluaciones periódicas	Controles obsoletos	Evaluar los controles para determinar su eficiencia
No realiza un control por área de trabajo	Tener las mismas falencias respecto del año anterior	Realizar una retroalimentación

**4. Información y Comunicación**

SITUACIÓN ACTUAL	EFFECTO	ACCIÓN CORRECTIVA
No existe políticas de información y comunicación	Que la información y comunicación se tergiverse	Implementar políticas relativas a la información y comunicación y hacer pública en la Institución
Los sistemas de información carecen de seguimiento	Información con posibles errores	Monitorear eventualmente los procesos sistematizados de la información
Desconocimiento por parte del GAD en caso de existir actos dudosos	Desconocimiento de la Directiva ante posibles actos dudosos	Crear canales de comunicación para este tipo de eventualidades



5. Seguimiento

SITUACIÓN ACTUAL	EFEECTO	ACCIÓN CORRECTIVA
No se realizan las evaluaciones a los controles puesto que no se asignan responsables	Controles Internos poco confiables	Asignar un responsable para que dé seguimiento y evalúe el Control Interno
		Implementar actividades medibles de seguimiento para cada nivel de la Entidad
La entidad se encuentra en el proceso de estructuración e implementación de procesos de autoevaluación	Desconocimiento de errores y falencias	Implementar herramientas de autoevaluación útiles
	Resultados ineficientes	



### 3.3.5.2 INFORME DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL GAD DE BAÑOS

Cuenca, 23 de enero de 2015

**ASUNTO:** Informe de Evaluación del Control Interno en el GAD de Baños

Profesor

David Gutiérrez

PRESIDENTE DEL GAD DE BAÑOS

Ciudad.

De mis consideraciones:

De la evaluación realizada al Sistema de Control Interno del GAD de Baños se determinaron las siguiente observaciones:

#### 1. Ambiente de Control

##### Aspectos Positivos

- Se promueve la honestidad, equidad entre los miembros del GAD; trabajando de esta manera con ética y profesionalismo.
- En lo que respecta a su administración estratégica el GAD de Baños cuenta con un sistema de planificación debidamente actualizado y para la elaboración del POA se toma en cuenta las necesidades del entorno con el fin de satisfacer las demandas presentes y futuras.
- En cuanto a políticas y prácticas del talento humano lo realizan mediante mecanismos de reclutamiento, evaluación y promoción del personal de forma transparente de acuerdo a la ley.



- En su estructura organizativa están claramente identificadas los niveles de autoridad y dicha estructura es actualizada cuando la situación lo amerita.
- El GAD cuenta con un sistema computarizado de información debidamente protegido y respaldado.

#### **Aspectos Negativos**

- No posee un código de ética y manual de procesos.
- En la mayoría de los casos se delega funciones o tareas de manera verbal a los miembros del GAD.
- Algunos cargos son precedidos por personal no profesional.

**Conclusión:** En cuanto al Ambiente de Control el GAD posee un nivel de confianza ALTO de un 81% puesto que se fomenta la honestidad, equidad, profesionalismo; su planificación va acorde a las directrices del COOTAD y se rigen a lo dispuesto en la ley.

## **2. Evaluación de Riesgos**

#### **Aspectos Positivos**

- Los objetivos se han establecido considerando misión, actividades, estrategias y recursos siendo consistentes entre sí.
- Toda transacción o movimiento cuenta con su respectivo respaldo y autorización.

#### **Aspectos Negativos**

- No cuenta con un mapa de riesgos.

- Carece de medidas para superar debilidades de control interno.

**Conclusión:** En lo respecta a este componente el GAD cuenta con un nivel de confianza ALTO del 70% ya que sus objetivos y metas son claros y coherentes, planteados de acuerdo a sus propósitos y recursos disponibles.

### **3. Actividades de Control**

#### **Aspectos Positivos**

- Cuenta con procedimientos de control aplicables.
- Existe un flujo de información apropiados entre las distintas áreas.
- Las operaciones se autorizan, efectúan y aprueban de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

#### **Aspectos Negativos**

- No cuenta con controles para riesgos significativos y carece de evaluaciones periódicas a los procedimientos de control.

**Conclusión:** El GAD debería poner más énfasis en sus controles y dar mayor prioridad al seguimiento de los procedimientos, su nivel de confianza para este componente es BAJO con un 43% y su nivel de riesgo es MEDIO con un 57%

### **4. Información y Comunicación**

#### **Aspectos Positivos**

- La información se facilita de manera formal e informal a todos los niveles, permitiéndose cumplir con las responsabilidades asignadas.
- Es oportuna y confiable.



- EL personal conoce del compromiso que tiene el GAD de facilitar la información a los organismos de control.

#### **Aspectos Negativos**

- No existen políticas relativas a la información y comunicación.
- Los sistemas de información no cuentan con controles adecuados.
- Carece de líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos.

**Conclusión:** En cuanto a información y comunicación se tiene un nivel de confianza ALTO del 64%, la información y comunicación es manejada de forma eficaz dando a conocer a la ciudadanía a través de la página web, revista El Azuayo, Altos parlantes y Perifoneo.

#### **5. Seguimiento**

#### **Aspectos Positivos**

- Se cumple con plazos establecidos en cuanto a cumplir disposiciones, recomendaciones y observaciones emitidas por organismos de control.

#### **Aspectos Negativos**

- No cuenta con procedimientos de seguimientos y evaluación periódica a los controles internos.
- Se desconoce de la efectividad de los controles.
- Carece de herramientas de autoevaluación.
- Las deficiencias encontradas no son comunicadas a los niveles



correspondientes para su corrección oportuna.

**Conclusión:** En lo que respecta a dar seguimiento el GAD posee un nivel de confianza MEDIO del 50% en este punto se necesita de mayor apoyo, al no dar un seguimiento a los controles difícilmente podremos conocer de la efectividad de los mismos en las tareas asignadas.





**AUDITORES JADAN-ARCE**  
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL**  
**RURAL DE BAÑOS**  
**EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

**Entrevistas y Visitas**

**Entrevistado:** Ing. Oswaldo Torres

**Cargo:** Encargado del Área Socio Cultural, Económico y Ambiental.

**Fecha:** 01 de diciembre del 2014

**Objetivo:** Conocer cuál es el proceso e importancia del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del GAD de Baños

**¿Quién creó el PDOT?**

La normativa de tener planes de desarrollo y ordenamiento territorial fue a partir del año 2008 con la reforma en la constitución; consecuentemente en los años 2010 y 2011 la Municipalidad de Cuenca aprueba el plan de desarrollo cantonal y entrega un PDOT parroquial a cada una de las 21 parroquias de la ciudad de Cuenca y que está vigente hasta la fecha.

**¿Qué abarca un PDOT?**

De acuerdo a las directrices que da la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES), un Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial debe manejarse con tres componentes que son:

- Diagnóstico
- Propuesta y modelo territorial
- Modelo de gestión



En todas las fases tienen que tener una participación ciudadana en especial en las dos últimas.

**¿Se trabaja con un solo PDOT para el GAD Parroquial de Baños?**

Sí se trabaja con un solo PDOT y su vigencia es de 15 años.

**¿Cada que tiempo se actualiza PDOT?**

Según la secretaría nacional de planificación que se encuentra publicado en el registro oficial el plan de desarrollo y ordenamiento territorial se actualizan cada 5 años y sus fechas son para todos los gobiernos autónomos descentralizados sean provinciales, municipales o parroquiales.

En lo que se refiere a las juntas parroquiales las fechas de actualización para los componentes del PDOT serán las siguientes:

- El diagnóstico tiene que estar actualizado hasta el 15 de abril 2015
- Propuesta y modelo territorial hasta el 15 de junio del 2015
- Modelo gestión hasta el 15 agosto 2015

**¿Por qué motivo se realizan las actualizaciones de un PDOT?**

Las actualizaciones se las realiza porque dentro de la parroquia se da un incremento en su población, el mismo que se ve reflejado en los censos poblacionales; por cambio de actividades económicas productivas de su comunidad, esto y otras necesidades se obtienen previo a un diagnóstico de los recursos: suelo, agua, área vegetal, biodiversidad, tradiciones.

**¿Existen programas o proyectos que quedan sin ejecutarse dentro del PDOT?**

Sí se da el caso de que ciertos programas no son ejecutados puesto que al momento de llevarlos a cabo se encuentran con obstáculos como falta de financiamiento, falta de interés de la gente; es decir que no todo lo que se



planifico en el PDOT se cumple ya que pasa por el tema económico financiero y participación ciudadana.

Además tenemos que todo proyecto tiene su estudio de impacto, si no es factible entonces es contraproducente para la población y por ende se descartará dicho proyecto.

**¿Se da seguimiento al cumplimiento de los planes, programas proyectos del PDOT y que autoridad lo realiza?**

Tiene que cumplirse de acuerdo a los plazos establecidos en la SENPLADES y es ésta institución la que se encarga de dar el seguimiento, en caso de incumplimiento se puede dar la remoción del cargo.

Los proyectos podrían contener errores en caso de no actualizarlos.



**AUDITORES JADAN-ARCE**  
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL**  
**RURAL DE BAÑOS**  
**EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

**Entrevistas y Visitas**

**Entrevistado:** Ing. Jorge Morejón

**CARGO:** Contador

**Fecha:** 01 de diciembre del 2014

**Objetivo:** Conocer la estructura y cómo se ejecutan los POA y Presupuestos.

**¿Qué puntos se toma en cuenta para la elaboración el Plan Operativo Anual?**

Según la COOTAD y participativamente existe dentro del plan de desarrollo y ordenamiento territorial modelos de gestión a implementar.

En el modelo de gestión que consta en el PDOT se recalca las necesidades que tiene la población.

**¿Un POA contiene planes programas y proyectos?**

Si, mismos que con la normativa actual son participativos y parten de las necesidades básicas de la población.

**¿Cuáles son los plazos para la presentación y aprobación del POA?**

Hasta el 10 de Septiembre de cada año.



**¿Quienes elaboran el POA, indique sus miembros?**

El área de Planificación, Infraestructura y Financiero.

**¿Quién aprueba el POA?**

El POA al ser elaborado participativamente es validado por la población en Asambleas Parroquiales y finalmente aprobado por el Consejo Parroquial en pleno.

**¿El POA con que cuenta la entidad está vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y disponibilidad real de los recursos?**

Sí, ya que de acuerdo al ciclo presupuestario primeramente la unidad financiera determina los techos presupuestarios en función de la proyección de los ingresos para el año fiscal correspondiente.

**¿Los POA 2012 y 2013 han sido ejecutados dentro del plazo establecido en la ley?**

Los POA arriba mencionados no han sido ejecutados por diferencias políticas que existieron entre la parroquia de Baños y el municipio ya que este organismo es la principal fuente que provee ingresos al GAD. Sin embargo en el año 2014 se ejecutó el POA del 2011.

**¿El POA es evaluado a fin de tomar las acciones correctivas?**

El POA es evaluado anualmente por el organismo de control CIGAL, sin embargo el GAD de Baños debe contar con 5 proyectos priorizados a pesar de que no son específicos para hacerse el seguimiento y depende de esto para que se genere un índice de cumplimiento. La institución cuenta con un periodo de un año para dar cualquier solución a los planes, proyectos y programas.



**¿Quién realiza el presupuesto?**

El presupuesto de la entidad lo realiza la Unidad Financiera, cumpliendo con el cronograma establecido en el COOTAD.

**¿Cuál es el plazo para la ejecución del presupuesto?**

Del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

**¿Existe alguna condición presupuestaria?**

Tanto ingresos como gastos deben estar equiparados; cuando no lo está se presenta un plan de financiamiento cumplible.

**¿Cómo se financian los presupuestos?**

Con recursos provenientes del gobierno central y presupuestos participativos, además tiene ingresos propios de la parroquia por alquiler de bienes.

**¿El GAD cumple con el ciclo presupuestario de acuerdo a la Normativa?**

Sí.

**¿Qué es presupuesto participativo?**

En el municipio existe una ordenanza de asignación de presupuesto de las parroquias. El presupuesto participativo es la participación directa entre el GAD de Baños y la comunidad, con el fin de establecer las principales demandas y preocupaciones de los habitantes de Baños e incluirlos en el presupuesto anual priorizando los más importantes.



P/T  
PE-006-03

**AUDITORES JADAN-ARCE**  
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL**  
**RURAL DE BAÑOS**  
**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**Entrevistas y Visitas**

**Entrevistado:** Prof. David Gutiérrez

**CARGO:** Presidente

**Fecha:** 01 de diciembre del 2014

**Objetivo:** Conocer el funcionamiento institucional del GAD de Baños

**¿En qué año se constituyó el GAD de Baños?**

Desde el año 2000 existen las Juntas Parroquiales con personería jurídica y a partir del año 2010 toman el nombre de Gobierno Autónomo Descentralizado con la creación de la ley COOTAD.

**¿Qué organismo controla el funcionamiento del GAD Parroquial?**

La Contraloría General del Estado, el Ministerio de Finanzas, el Consejo de Participación Ciudadana y el Municipio de Cuenca.

**¿Quiénes eligen a los miembros del Directorio y cada que tiempo se realizan las elecciones?**

Se elige mediante votación popular, cada 4 años

**¿Desde qué fecha Ud. toma el cargo de Presidente?**

En el mes de mayo del año 2009



**¿El GAD cuenta con un manual de procedimientos y funciones para cada área?**

Si cuenta con un manual de procedimientos y funciones.

**¿Qué tipo de controles internos mantiene el GAD para monitorear sus funciones?**

- Reloj digital ingreso y salida de personal
- Departamento financiero para lo que es recursos económicos
- Departamento de talento humano
- Autoridad que ejerce el presidente
- Departamento técnico, es el que revisa las obras

**¿Qué tipo de debilidades podemos encontrar en el GAD?**

Existe poca comunicación entre el personal que labora y el presidente. Falta de interés del personal que labora para que las cosas salgan de acuerdo a lo programado.

**¿Se han realizado auditorías anteriormente?**

Sí, en el 2011 por la Contraloría General del Estado.

### 3.4 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

En este punto desarrollaremos el objetivo de nuestra investigación que es la evaluación a la planificación presupuestaria mediante la aplicación de indicadores de gestión, con el propósito de determinar si fue eficaz, eficiente y efectiva la planificación para los años 2012 y 2013.





### 3.4.1 INDICADORES

#### 3.4.1.1 CONCEPTO

Es una relación entre variables (cuantitativas o cualitativas) específicas que mide el cumplimiento de las metas de acuerdo con los resultados esperados del plan, programa o proyecto, proporcionando una escala con la que pueda medirse el cambio real logrado.

$$\text{Indicador} = \frac{\text{X (Resultado logrado)}}{\text{Y (Resultado planeado)}} \times 100$$

El indicador es una herramienta que nos permite conocer el estado y/o evolución de una organización, objeto, situación, etc., en un momento determinado, proveyendo la información necesaria para la toma de decisiones.

Su utilización se constituye en un instrumento que puede permitir evaluar de manera objetiva aspectos particulares del proceso de ejecución o de los resultados de un programa o proyecto, a través de mediciones de carácter cualitativo o cuantitativo. De igual manera debe permitir un proceso interactivo de información, en términos de que las actividades diseñadas para el cumplimiento de objetivos y metas, puedan ser verificadas y analizadas de manera permanente para proveer elementos de juicio frente a su efectividad en el logro de los fines propuestos. (Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas - DANE, 2008)

Entiéndase por Indicadores de Gestión a las medidas de impacto, resultados, rendimientos y entradas del proyecto, que son monitoreadas durante la ejecución para valorar el progreso hacia los objetivos del proyecto.



### 3.4.1.2 CARACTERÍSTICAS

Los Indicadores serán:

- Ajustables a los cambios
- De orden cualitativo o cuantitativo
- Darán señales de alarma
- Comparables
- Medibles y cuantificables
- Confiables y con neutralidad
- Oportunos
- Coherentes y consistentes

Además de las indicadas anteriormente los Indicadores son también:

- Limitados por el tiempo y recursos
- Específicos
- Alcanzables
- Medibles
- Objetivos

(Curso de Cuadro de Mando Integral e Indicadores de Gestión, 2011)

### 3.4.1.3 CLASES DE INDICADORES

#### 3.4.1.3.1 INDICADOR DE EFICIENCIA

**Indicador de Gestión o Eficiencia.-** “Sirve para valorar el rendimiento (producción física) de insumos, recursos y esfuerzos dedicados a obtener objetivos con tiempos y costos registrados y analizados.” (Norma de Control Interno para el Sector Público de la República del Ecuador, 2002)

“Se define como la utilización de los recursos de acuerdo con un programa establecido. La eficiencia tiene que ver entre otros con los siguientes recursos:



financieros, técnicos, humanos y tiempo, los cuales se miden en pesos, horas-maquina, horas-hombre, y horas, días, meses, etc., respectivamente.” (Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas - DANE, 2008)

La fórmula del indicador de eficiencia a utilizar es:

$$E = \frac{\text{USD Total Ejecutado del programa o proyecto}}{\text{USD Total Planificado del programa o proyecto}}$$

### 3.4.1.3.2 INDICADOR DE EFICACIA

**Indicador de Logro o Eficacia.-** Son hechos concretos, verificables, medibles, evaluables que se establecen a partir de cada objetivo, pertenecen al subsistema de evaluación permitiendo la valoración de la eficacia de los planes, programas y proyectos sociales de la institución para resolver los problemas y necesidades del grupo y la región con quien se adelanta el proyecto. (Norma de Control Interno para el Sector Público de la República del Ecuador, 2002)

“Se define como el logro de los resultados propuestos, por lo tanto conformarán este grupo los indicadores que nos indiquen si se cumplió o no el resultado esperado.” (Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas - DANE, 2008)

Dentro de los indicadores de eficacia se encuentran:

$$E = \frac{\text{Q del programa o proyecto Ejecutado}}{\text{Q del programa o proyecto Planificado}}$$

### 3.4.1.3.3 INDICADOR DE EFECTIVIDAD

La efectividad es la combinación de los indicadores de eficiencia y eficacia, es decir, el logro de los resultados programados en el tiempo y con los costos más razonables.

$$\text{Efectividad} = \% \text{ de eficacia (E)} * \% \text{ de eficiencia (e)}$$



### **3.5 APLICACIÓN DE LOS INDICADORES EN EL GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS**

#### **3.5.1 EVALUACIÓN DE LOS PLANES DE INVERSIÓN A TRAVÉS DE LOS INDICADORES DE EFICIENCIA, EFICACIA Y EFECTIVIDAD**

Es importante mencionar que para nuestra evaluación el GAD no recibió el 50% restante del presupuesto participativo para el año 2011 por parte del GAD Municipal, esto se debe a que el Gobierno Parroquial de Baños no justificó los gastos realizados con el primer desembolso recibido, consecuentemente la entidad no dispondrá de la asignación referente al presupuesto participativo para los años 2012 y 2013 que provee el GAD Municipal de Cuenca; razón por la cual evaluaremos los Planes de Inversión.

**Art. 57.- Planes de Inversión.-** Los planes de inversión son la expresión técnica y financiera del conjunto de programas y proyectos de inversión, debidamente priorizados, programados y territorializados, de conformidad con las disposiciones de este código. Estos planes se encuentran encaminados a la consecución de los objetivos del régimen de desarrollo y de los planes del gobierno central y los gobiernos autónomos descentralizados. (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, 2011)

A continuación se presenta un detalle de la distribución de gastos en los períodos 2012 - 2013 realizados por el GAD de Baños, en donde se puede visualizar que la partida presupuestaria de mayor asignación es para Gastos de Inversión.



**Cuadro 4: Detalle de Gastos Ejecutados**

**Detalle de Gastos del Gobierno Parroquial**

**Período: 2012 – 2013**

GRUPO/ PARTIDA	DENOMINACIÓN	2012 (USD)		2013 (USD)	
		CODIFICADOS	EJECUTADOS	CODIFICADOS	EJECUTADOS
5	GASTOS CORRIENTES	145 496,53 (7,23%)	103 505,38 (14,66%)	102 691,49 (8,78%)	98 816,67 (17,82%)
6	GASTOS DE PRODUCCIÓN	143 330,00 (7,13%)	129 872,28 (18,40%)	0,00	0,00
7	GASTOS DE INVERSIÓN	1 405 398,22 (69,88%)	407 349,93 (57,71%)	838 900,99 (71,74%)	425 356,54 (76,71%)
8	GASTOS DE CAPITAL	223 475,92 (11,10%)	2.176,17 (0,31%)	130.000,00 (11,12%)	0,00
9	GASTOS DE FINANCIAMIENTO	93 642,82 (4,66%)	62 986,36 (8,92%)	97 716,24 (8,36%)	30 295,40 (5,47%)
	<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>2 011 253,49 (100%)</b>	<b>705 890,12 (100%)</b>	<b>1 169 308,72 (100%)</b>	<b>554 468,61 (100%)</b>

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias de Ingresos y Gastos del GAD de Baños

**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce

**PLAN DE INVERSIONES 2012**

Empezaremos analizando el Plan de Inversiones correspondiente al año 2012 en donde los proyectos que se planificaron inicialmente no se ejecutaron y al no disponer de la herramienta principal como es el POA para la aplicación de indicadores de gestión, no se podrá medir la eficacia, eficiencia y efectividad de los programas y proyectos; a continuación detallaremos los que constan en el Plan de Inversión y el porcentaje de realización de los mismos.

**Cuadro 5: Plan de Inversiones Período 2012**

**GAD Parroquial Rural de Baños**

**(En dólares de los Estados Unidos de América)**

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	EJECUTADO	% CUMPLIMIENTO
	<b>GASTOS DE INVERSIÓN Y CAPITAL</b>			
7.5.01.07.20	Infraestructura Educativa (Huizhil)	33 000,00	0,00	0,00%
7.5.01.07.21	Infraestructura De Desarrollo Comunitario (Nero-Mat.)	15 000,00	0,00	0,00%
7.5.01.04.03	Infraestructura Turística (Embaulamiento)	50 000,00	0,00	0,00%
7.5.01.05.06	Infraestructura Vial (4Km Asfalto Convenio Gpa)	100 000,00	0,00	0,00%
7.5.05.01.03	Obras Emergentes Y Mantenimiento De Infraestruct.	20 000,00	0,00	0,00%
7.5.05.01.04	Mantenimiento Vial 2012	20 000,00	0,00	0,00%
7.3.06.01.01	Estudios y Diseños de Proyectos	30 000,00	0,00	0,00%
7.3.02.05.08	Proyectos De Salud	4 078,28	3 292,15	81,00%
8.4.02.01.07	Indemnización Terreno Para Mercado	204 000,00	0,00	0,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>476 078,28</b>	<b>3 292,15</b>	<b>0,69%</b>

**Fuente:** Cédula Presupuestaria de Gastos del GAD de Baños

**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce



### Observación:

En base a la información del Plan de Inversión podemos observar que el GAD no cumplió con sus objetivos propuestos para el período 2012, para lo cual se asignó un monto de 477 000,00 USD.

De los 9 proyectos que inicialmente se planificó llevar a cabo, se logró ejecutar el Proyecto de Salud que representa un 0,69% con respecto al monto total asignado.

Sin embargo en este período podemos ver que el GAD gestiono los siguientes programas, proyectos o actividades destinados a:

- Construcción
- Alcantarillado
- Proyectos
- Convenios
- Mantenimiento

Algunos de estos no fueron ejecutados, pero su asignación dentro del presupuesto para Gastos de Inversión es significativo.

### Cuadro 6: Obras de Construcción

**Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2012**

**(En dólares de los Estados Unidos de América)**

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO	EJECUTADO	% CUMPLIMIENTO
	<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>					
7.5.01.07.01	Construccion De Dos Aulas En El Colegio Intercultural	3 964,98	0,00	3 964,98	0,00	0,00%
7.5.01.07.02	Construccion De Una Aula En El Colegio Manuel Cordova	8 286,46	0,00	8 286,46	2 044,53	24,67%
7.5.01.07.03	Construccion De Una Aula En Al Escuela Agustin Cuesta	23 424,68	(2 720,69)	20 703,99	123,70	0,60%
7.5.01.07.04	Construccion De Un Comedor En El Jardin Enrequeta	890,32	0,00	890,32	20,27	2,28%
7.5.01.07.06	Construccion De Una Para La Escuela Enrequeta Cordero	2 292,9	0,00	2 292,9	74,06	3,23%
7.5.01.07.08	Reconstruccion De La Casa Comunal De Nero	33 090,06	0,00	33 090,06	0,00	0,00%
7.5.01.07.12	Tres Aulas En La Escuela Alfonso Carrion Heredia	3 821,34	24 500,00	28 321,34	23 715,62	83,74%
7.5.01.07.14	Dos Aulas Para La Escuela Segundo Espinoza De Minas	31 809,46	(30 809,47)	999,99	999,99	100,00%
7.5.01.07.16	Construccion De Dos Aulas En La Escuela Medardo Neira	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	100,00%
7.5.01.07.17	Terminado De Aulas En El Colegio Intercultural Narancay	11 832,09	0,00	11 832,09	0,00	0,00%
7.5.01.07.19	Construccion De Un Muro De Contencion En Los Laureles	3 500,00	0,00	3 500,00	0,00	0,00%
7.5.01.07.22	Construccion De Aulas En La Escuela Cornelio Crespo De	75 000,00	0,00	75 000,00	0,00	0,00%
7.5.01.07.24	Construccion De Una Oficina Para Informacion Turistica	0,00	10 609,20	10 609,2	10 004,68	94,30%
	<b>TOTAL</b>	<b>198 912,29</b>	<b>1 579,04</b>	<b>200 491,33</b>	<b>37 982,85</b>	<b>18,94%</b>

**Fuente:** Cédula Presupuestaria de Gastos del GAD de Baños

**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce



**Observación:**

En lo que respecta a las Obras de Construcción podemos ver que se ejecutó un 18,94% del total del monto asignado que da como resultado un nivel de eficiencia bajo.

**Cuadro 7: Obras de Alcantarillado**

**Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2012**

**(En dólares de los Estados Unidos de América)**

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	EJECUTADO	% CUMPLIMIENTO
7.5.01.03.07	Alcantarillado Barrio Guadalupano	8 096,84	0,00	0,00%
7.5.01.03.09	Alcantarillado Union Alta Con Descarga Via Baños	4 305,31	0,00	0,00%
7.5.01.03.10	Alcantarillado Misicata Con Descarga Via Misicata	4 156,66	0,00	0,00%
7.5.01.03.12	Alcantarillado Panamericana, Cementerio, Narancay	60 915,22	0,00	0,00%
7.5.01.03.20	Alcantarillado Barrio Las Antenas De Misicata Con	57 500,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>134 974,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

**Fuente:** Cédula Presupuestaria de Gastos del GAD de Baños

**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce

**Observación:**

En lo referente al Alcantarillado podemos observar que se ejecutó un 0,00% del total del monto asignado a estas partidas, consecuentemente hubo una mala planificación para estos rubros.

**Cuadro 8: Proyectos**

**Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2012**

**(En dólares de los Estado Unidos de América)**

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	EJECUTADO	% CUMPLIMIENTO
7.3.02.05.01	Proyecto (Escuela De Atletismo)	18 400,00	4 620,00	25,11%
7.3.02.05.02	Proyecto (Escuela De Danzas)	5 000,00	2 250,60	45,01%
7.3.02.05.05	Proyecto Cnh Convenio Infa	98 913,79	70 112,49	70,88%
7.3.02.05.06	Proyecto Cnh Convenio Municipio De Cuenca	6 600,00	760,00	11,52%
7.3.02.05.07	Proyectos Turisticos	17 500,00	13 396,60	76,55%
7.3.02.05.09	Proyectos Sociales	11 578,28	11 241,75	97,09%
7.3.02.05.10	Proyecto De Seguridad Y Mantenimiento Vial	14 078,29	1 933,00	13,73%
7.3.02.05.11	Proyectos De Produccion	14 078,29	5 797,01	41,18%
7.3.06.01.01	Estudios y Diseños de Proyectos	30 000,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>182 234,86</b>	<b>110 111,45</b>	<b>50,94%</b>

**Fuente:** Cédula Presupuestaria de Gastos del GAD de Baños

**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce



**Observación:**

En lo que se refiere a Proyectos se evidencia que se ejecutó un 50,94% del monto total asignado a estas partidas dando como resultado un nivel de eficiencia aceptable.

**Cuadro 9: Convenios**

**Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2012**

**(En dólares de los Estado Unidos de América)**

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO	EJECUTADO	% CUMPLIMIENTO
7.5.01.05.05	Convenio Con El Gobierno Provincial Para 3 Km De Asfalto	60 000,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00%
7.5.01.07.09	Convenio Gobierno Provincial, Mejora De La Cancha De	21 136,62	22 000,00	43 136,62	5 053,84	11,72%
7.5.01.11.02	Convenio Elecaastro Para Seguimiento A Los Estudios Del	0,00	27 600,00	27 600,00	24 000,00	86,96%
7.3.02.05.03	Convenio Para Atencion Adultos Mayores (Fundacion)	6 000,00	0,00	6 000,00	0,00	0,00%
7.5.05.01.05	Mantenimiento Vial (Convenio Gpa-Tasa Solidaria)	0,00	42 000,00	42 000,00	0,00	0,00%
7.8.01.02.04	Transferencia A Mies-Infra Por Convenio De Asistencia	0,00	1 581,71	1 581,71	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>87 136,62</b>	<b>93 181,71</b>	<b>180 318,33</b>	<b>29 053,84</b>	<b>16,00%</b>

**Fuente:** Cédula Presupuestaria de Gastos del GAD de Baños

**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce

**Observación:**

En cuanto a los Convenios pese a que se hicieron reformas las cuales fueron innecesarias porque se ejecutó un 16% del total del monto asignado a estas partidas teniendo por tanto un nivel de eficiencia bajo

**Cuadro 10: Mantenimiento**

**Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2012**

**(En dólares de los Estado Unidos de América)**

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	EJECUTADO	% CUMPLIMIENTO
7.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	600,00	0,00	600,00	432,85	72,14%
7.5.05.01.02	Mantenimiento Vial	39 711,20	52 878,18	92 589,38	32 265,01	34,85%
<b>TOTAL</b>		<b>40 311,20</b>	<b>52 878,18</b>	<b>93 189,38</b>	<b>32 697,86</b>	<b>35,09%</b>

**Fuente:** Cédula Presupuestaria de Gastos del GAD de Baños

**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce

**Observación:**

Finalmente en lo que se refiere a Mantenimiento se ejecutó un 35,09% del total del monto asignado a estas partidas obteniendo como resultado un porcentaje





de eficiencia bajo; el proyecto de Mantenimiento Vial se ejecutó por un valor inferior a su asignación inicial siendo innecesaria la reforma.

### PLAN DE INVERSIONES 2013

Evaluaremos el Plan de Inversiones para el año 2013, el cual consta de programas y proyectos; se tomara como referencia para la evaluación de este período el Formulario de Rendición de Cuentas donde podemos ver que su meta en cuanto a proyectos presupuestados fue de 40 proyectos, de los cuales se ejecutaron 26 obteniendo como resultado un 65% de cumplimiento.

Cabe indicar que de los 26 proyectos ejecutados 6 de estos podemos verificar en el Plan de Inversiones.

En la información que se detalla a continuación se observa que de los 17 proyectos iniciales que conforman el Plan de Inversiones, 9 de estos tienen su correspondiente asignación dentro del presupuesto y para los 8 proyectos restantes no fue asignada una partida presupuestaria, quedando de esta manera fuera del presupuesto.

**Cuadro 11: Plan de Inversiones Período 2013**  
**GAD Parroquial Rural de Baños**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América)**

PARTIDA	DETALLE DE PROYECTOS	ASIGNACIÓN
7.3.02.05.01	Escuela de Atletismo	6 000,00
7.3.02.05.02	Escuela Danza	6 000,00
7.3.02.05.05	Proyectos CNH CIBV	10 000,00
7.3.02.05.07	Proyecto Turístico loma de los Hervideros (Indemnización)	20 000,00
7.3.02.05.13	Liga deportiva de Baños	5 000,00
7.3.02.05.22	Adultos Mayores	5 000,00
7.5.01.03.21	Alcantarillado de Zhipata	250 000,00
7.5.05.01.02	Mantenimiento Vial (GADPRB)	20 000,00
8.4.02.01.05	Construcción Parque la Cuadra I ETAPA	50 000,00
No consta Presup.	Proyecto para Jóvenes y Adultos	5 000,00
No consta Presup.	Talleres Productivos	5 000,00
No consta Presup.	Colonias Vacacionales	5 000,00
No consta Presup.	Proyectos para Discapacitados	6 000,00
No consta Presup.	Estudios para la Construcción del Mercado	30 000,00
No consta Presup.	Actualización del PDOT	80 000,00
No consta Presup.	Proyectos Medio Ambiente	10 000,00
No consta Presup.	Obras Emergentes	17 000,00
<b>TOTAL</b>		<b>530 000,00</b>

**Fuente:** Plan de Inversiones 2013 del GAD Parroquial Rural de Baños

**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce



A continuación aplicaremos los Indicadores de Gestión con el fin de analizar la eficacia, eficiencia y efectividad de los proyectos más relevantes desarrollados en el período 2013; que constan en el Plan de Inversiones varios de ellos no están en el presupuesto, sin embargo se ha procedido a evaluar tomando como fuente de consulta siguiente Formulario de Rendición de Cuentas.



**Cuadro 12: Formulario de Rendición de Cuentas período 2013**

**GAD Parroquial Rural de Baños**

**(En dólares de los Estados Unidos de América)**

PARTIDA	META	PRESUPUES TO CODIFICADO	PRESUPUES TO EJECUTADO	% DE CUMPLIMIEN TO	OBSERVACIÓN
8.4.02.01.05	Indemnización para la Construcción del Parque la Cuadra Fmía. Aleman	130 000,00	0,00	0,00%	Trámites en el GAD Municipal de Cuenca.
7.5.01.03.21	Alcantarillado Zhipata, Cochapamba, Paccha	110 000,00	0,00	0,00%	EL convenio está firmado con ETAPA.
7.5.01.04.01	Adoquinamiento e Implementación de Mobiliario y Jardinería de la Calle Cental	51 500,00	0,00	0,00%	Asignado al GAD Municipal de Cuenca.
7.5.05.01.01	Ampliación del Edificio de la Junta Parroquial	3 000,00	3 000,00	100,00%	Este proyecto fue ejecutado por un valor de 3 360,00 USD con una reforma de 360,00 USD tal como indica la Cédula Presupuestaria de Gastos.
7.5.04.01.01	Alumbrado Público	30 000,00	29 962,56	99,88%	Este proyecto abarca alumbrado público y redes eléctricas en la Parroquia
7.3.06.01.01	Estudios y Diseños para ampliación del GAD	15 000,00	0,00	0,00%	En el Portal de Obras Públicas.
7.3.06.01.03	Levantamientos planimétricos y topográficos de los predios a intervenir en el POA	5 200,00	5 200,00	100,00%	Inicialmente se presupuestó para este Proyecto 15 000,00 USD pero se da una reforma en menos de 9 176,00 USD ; ejecutándose de esta manera los 5 824,00 USD en su totalidad, tal como indica la Cédula Presupuestaria de Gastos.
7.5.01.05.05	Convenio con el Gobierno Provincial para 3 km de asfalto	60 000,00	0,00	0,00%	Convenio con el GPA ejecutado, falta la transferencia.
7.5.05.01.06	Mantenimiento vial 2013	35 087,34	10 087,34	28,75%	En el Formulario de Rendición de Cuentas este proyecto ya ejecutó en un 28,75% sin embargo en la Cédula de Gastos se puede visualizar un 0% de Ejecución para esta obra.
7.8.01.02.05	Convenio con el Gobierno Provincial para mantenimiento vial (Tasa Solidaria)	15 755,00	15 755,00	100,00%	Este proyecto se ejecuto bajo la siguiente partida presupuestaria - Trasnferencia A Envial (Constitucion De Fideicomiso-Tasa Solidaria)
	Convenio con el Gobierno Provincial para la cancha de Ucholoma	10 000,00	10 000,00	100,00%	Este proyecto a pesar de haberse ejecutado en un 100% en el Formulario de Rendición de cuentas carece de una partida presupuestaria.
7.5.01.07.09	Convenio con el GPA mejora de la cancha de Ucholoma (II Etapa)	20 716,92	20 716,92	100,00%	Bajo esta partida podemos observar que se realizan dos asignaciones
7.5.05.01.04	Mantenimiento vial convenio 2012 (Tasa Solidaria GPA)	46 463,42	45 673,78	98,30%	
7.5.05.01.05	Mantenimiento vial convenio 2013 (Tasa Solidaria GPA)	55 142,99	78,40	0,14%	
7.5.01.11.02	Convenio con Elecaustro para seguimietno de los estudios del proyecto hidroelectrico multipropósito soldados yanuncay	26 880,00	25 536,00	95,00%	
7.5.01.07.22	Construcción de aulas en la escuela de Huizhil	86 561,96	86 557,36	99,99%	
7.5.01.07.12	Tres aulas en la escuela Alfonso Carrión	5 984,49	5 983,99	99,99%	
7.5.01.07.13	Construccion de aulas en la escuela de Huizhuil (reajuste de precios)	2 777,30	2 777,30	100,00%	
7.5.01.07.24	Construcción de la Oficina Turística (ITUR)	787,17	787,17	100,00%	



7.5.05.01.02	Mantenimiento vial GADPRB	12 800,97	12 800,97	100,00%	
7.5.01.07.06	Construcción de aulas para la escuela Enriqueta Cordero	92,68	92,68	100,00%	El monto asignado para esta partida es demasiado bajo.
7.3.02.05.22	Proyecto de adulto mayores (GAD)	3 070,70	3 070,70	100,00%	
7.3.02.05.19	Convenio MIES Proyecto CIBV	52 882,20	46 565,76	88,06%	El proyecto CIBV consta como ejecutado en el Presupuesto por el valor de 47 565,76 USD.
7.3.02.05.13	Proyecto deportivo (Liga deportiva)	299,12	299,12	100,00%	En el Plan de Inversiones se asigna 5 000,00 USD para este proyecto, siendo innecesario debido a que se ejecutó con 299,12 USD según Cédula de Gastos.

**Fuente:** Plan de Inversiones y Cédula Presupuestaria de Gastos 2013 del GAD Parroquial Rural de Baños

**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce

En base al formulario de Rendición de Cuentas se tomará los proyectos de mayor relevancia para aplicar los Indicadores de Gestión a través de las siguientes Tablas de Indicadores.



CUADRO 13: TABLA DE INDICADORES

PERIODO: 01-01-2013 AL 31-12-2013

Año:			2013										
Dirección/Unidad:			Dirección de Obras Públicas										
FICHA TÉCNICA DE INDICADORES													
PROGRAMA PROYECTO O ACTIVIDAD	OBJETIVO OPERATIVO	TIPO DE INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ESTÁNDAR	FRECUENCIA	FUENTES DE VERIFICACIÓN	CÁLCULO	BRECHA		EFECTIVIDAD	OBSERVACIONES
										CANT.	%		
Proyecto Escuela de Atletismo	Aplicar el 100% del Presupuesto Codificado establecido para el Proyecto de Escuela de Atletismo en el año 2013	Eficacia	% de jóvenes beneficiados	$E = (\text{Nro. jóvenesbeneficiados} / \text{Nro.Personas Planificadas})$ * 100	Personas	15	Anual	Dirección financiera y Dirección de Deportes	$E = ( 15 / 15 )$ * 100 = 100 %	0	0 %	$Efec. = ( E * e )$ = ( 100 % * 100 % ) = 100 %	* No se cumplió con la meta establecida en el Plan de Inversión para dicho proyecto puesto que su asignación fue de \$ 6.000,00; sin embargo se devengó el 100% asignado para esta partida presupuestaria.
		Eficiencia	% de Presupuesto Ejecutado en el Proyecto Escuela de Atletismo	$e = ( \text{USD ejecutadoen el Proyecto Escuelade Atletismo} / \text{USDpresupuestado para elProyecto Escuela deAtletismo} )$ * 100	USD	91,40	Anual		$e = ( 91,40 /$ 91,40 ) * 100 = 100 %	0	0 %		* Se devengo el total de la partida comprometida.
Proyecto Escuela de Danza	Aplicar el 100% del Presupuesto Codificado establecido para el Proyecto Escuela de Danza en el año 2013	Eficacia	% de niños y jóvenes capacitados	$E = ( \text{Nro. Niños yjóvenes capacitados} /$ Nro. Personas Planificadas) * 100	Personas	25	Anual	Dirección financiera y Dirección de Obras Públicas	$E = ( 25 / 25 )$ * 100 = 100 %	0	0 %	$Efec. = ( E * e )$ = ( 100 % * 100 % ) = 100 %	* No se cumplió con la meta que consta en el Plan de Inversión pero se logró el cumplimiento de 100% de la asignación inicial para esta partida presupuestaria beneficiando a 25 niños y jóvenes.
		Eficiencia	% de Presupuesto Ejecutado en el Proyecto Escuela de Danza	$e = ( \text{USD ejecutadoen el Proyecto Escuelade Danza} / \text{USDpresupuestado para elProyecto Escuela deDanza} )$ * 100	USD	483,84	Anual		$e = ( 483,84 /$ 483,84 ) * 100 = 100 %	0	0 %		* Se devengo el total de la partida comprometida.

Fuente: Plan de Inversiones y Cédula Presupuestaria de Gastos 2013 del GAD Parroquial Rural de Baños

Elaborado por: Adriana Jadán y Gabriela Arce



Año:		2013											
Dirección/Unidad:		Dirección de Obras Públicas											
FICHA TÉCNICA DE INDICADORES													
PROGRAMA PROYECTO O ACTIVIDAD	OBJETIVO OPERATIVO	TIPO DE INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ESTÁNDAR	FRECUENCIA	FUENTES DE VERIFICACIÓN	CÁLCULO	BRECHA		EFECTIVIDAD	OBSERVACIONES
										CANT.	%		
Proyecto Deportivo (Liga Parroquial)	Aplicar el 100% del Presupuesto Codificado establecido para el Proyecto Deportivo (Liga Parroquial) en el año 2013	Eficacia	% de jóvenes y adultos beneficiados	$E = (\text{Nro. De Personas Beneficiadas} / \text{Nro. Personas planificado}) * 100$	Personas	310	Anual	Dirección financiera y Dirección de Deportes	$E = (310 / 310) * 100 = 100\%$	0	0 %	$Efec. = (E * e) = (100 \% * 100 \% ) = 100 \%$	* Se logró el cumplimiento de un 100% de la asignación inicial para esta partida presupuestaria beneficiando a 310 personas entre ellos jóvenes y adultos.
		Eficiencia	% de Presupuesto Ejecutado en el Proyecto Deportivo (Liga Parroquial)	$e = (\text{USD ejecutado en el Proyecto Deportivo} / \text{USD presupuestado en el Proyecto Deportivo}) * 100$	USD	299,12	Anual		$e = (299,12 / 299,12) * 100 = 100 \%$	0	0 %		* Se devengó el total de la partida comprometida.
Mantenimiento vial: calles El Devoto; Las Borleras y El Disfraz	Aplicar el 100% del Presupuesto Codificado establecido para el mantenimiento vial: calles El Devoto, Las Borleras y El Disfraz en el año 2013	Eficacia	% de m <sup>2</sup> dados mantenimiento	$E = (Q \text{ en m}^2 \text{ de las calles dadas mantenimiento} / Q \text{ en m}^2 \text{ planificados})$	M <sup>2</sup>	200	Anual	Dirección financiera y Dirección de Deportes	$E = (200 / 200) * 100 = 100\%$	0	0%	$Efec. = (E * e) = (100 \% * 99,44 \% ) = 99,44 \%$	*Se alcanzó el cumplimiento de la meta en un 100% , esta obra se realizó con el presupuesto participativo.
		Eficiencia	% de Presupuesto Ejecutado en el Mantenimiento vial de las calles	$e = (\text{USD ejecutado en el mantenimiento vial de las calles} / \text{USD presupuestado para el mantenimiento vial de las calles})$	USD	5.200,00	Anual		$e = (5.171 / 5.200) * 100 = 99,44 \%$	29,00	0,56%		* Se devengó el total de la partida comprometida.

**Fuente:** Plan de Inversiones y Cédula Presupuestaria de Gastos 2013 del GAD Parroquial Rural de Baños

**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce



Año:		2013											
Dirección/Unidad:		Dirección de Obras Públicas											
FICHA TÉCNICA DE INDICADORES													
PROGRAMA PROYECTO O ACTIVIDAD	OBJETIVO OPERATIVO	TIPO DE INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ESTÁNDAR	FRECUENCIA	FUENTES DE VERIFICACIÓN	CÁLCULO	BRECHA		EFECTIVIDAD	OBSERVACIONES
										CANT.	%		
Mantenimiento Vial convenio 2012	Aplicar el 100% del Presupuesto Codificado establecido para el Proyecto Mantenimiento Vial convenio 2012 en el año 2013	Eficacia	% kms. De Vías dadas Mantenimiento	E = (Nro. De Kms. dados mantenimiento / Nro. Kms. Planificado ) * 100	Kilómetros	20,65	Anual	Dirección financiera y Dirección de Obras Públicas	E = ( 20,25 / 20,65 ) * 100 = 98,06%	0,40	1,94 %	Efec. = ( E * e ) = ( 98,06 % * 98,30 % ) = 96,39 %	* Se logró el cumplimiento e un 96,39% de la asignació inicial para esta partid presupuestaria beneficiand 20,25 Km. de vías.
		Eficiencia	% de Presupuesto Ejecutado en el Proyecto Mantenimiento Vial Convenio 2012	e = ( USD ejecutado en el Proyecto Mantenimiento Vial / USD Presupuestado en el Proyecto Mantenimiento Vial ) * 100	USD	46.463,42	Anual		e = ( 45.673,78 / 46.463,42 ) * 100 =98,30 %	709,64	1,70		* Se devengo el total de l partida comprometida.
Mantenimiento Vial (Convenio Gpa-Tasa Solidaria) 2013	Aplicar el 100% del Presupuesto Codificado establecido para el Proyecto Mantenimiento Vial convenio 2013 en el año 2013	Eficacia	% kms. De Vías dadas Mantenimiento	E = (Nro. De Kms. dados mantenimiento / Nro. Kms. Planificado ) * 100	Kilómetros	25	Anual	Dirección financiera y Dirección de Obras Públicas	E = ( 0,04 / 25,30 ) * 100 = 0,15 %	25,26	99,85 %	Efec. = ( E * e ) = ( 0,15 % * 0,14 % ) = 0,0002%	* No se logró el cumplimient de la asignación inicial par esta partida presupuestaria Con un nivel de efectividad del 0,0002% en el logro d sus objetivos, que no e representativo.
		Eficiencia	% de Presupuesto Ejecutado en el Proyecto Mantenimiento Vial Convenio 2013	e = ( USD ejecutado en el Proyecto Mantenimiento Vial / USD Presupuestado en el Proyecto Mantenimiento Vial ) * 100	USD	55.142,99	Anual		e = 78,40 / 55.142,99 ) * 100 = 0,14 %	55.064,59	99,86 %		* Se devengo el total de l partida comprometida.

**Fuente:** Plan de Inversiones y Cédula Presupuestaria de Gastos 2013 del GAD Parroquial Rural de Baños

**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce



Año:		2013											
Dirección/Unidad:		Dirección de Obras Públicas											
FICHA TÉCNICA DE INDICADORES													
PROGRAMA PROYECTO O ACTIVIDAD	OBJETIVO OPERATIVO	TIPO DE INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ESTÁNDAR	FRECUENCIA	FUENTES DE VERIFICACIÓN	CÁLCULO	BRECHA		EFECTIVIDAD	OBSERVACIONES
										CANT.	%		
Proyecto Adultos Mayores	Aplicar el 100% del Presupuesto Codificado establecido para el Proyecto Adultos Mayores en el año 2013	Eficacia	% de Adultos Beneficiados	E = (Nro. De adultos beneficiados/ Nro. De adultos planificado ) * 100	Personas	70	Anual	Dirección financiera y Dirección de Obras Públicas	E = ( 70 / 70 ) * 100 = 100%	0	0 %	Efec. = ( E * e ) = ( 100 % * 100 % ) = 100 %	* No se cumplió con la meta que consta en el Plan de Inversión pero se logró el cumplimiento del 100% de la asignación inicial para esta partida presupuestaria beneficiando a 70 adultos mayores.
		Eficiencia	% de Presupuesto Ejecutado en el Proyecto de Adultos Mayores	e = ( USD ejecutado en el proyecto adultos mayores / USD presupuestado en el proyecto adultos mayores ) * 100	USD	3.070,70	Anual		e = ( 3.070,70 / 3.070,70 ) * 100 =100 %	0	0%		* Se devengo el total de la partida comprometida.
Alumbrado Público en la Parroquia	Aplicar el 100% del Presupuesto Codificado establecido para Alumbrado Público en la Parroquia en el año 2013	Eficacia	% de personas beneficiadas	E = (Nro. Personas beneficiadas / Nro. Personas Planificado ) * 100	Personas	2.300	Anual	Dirección financiera y Dirección de Obras Públicas	E = ( 2.300 / 2.300 ) * 100 = 100 %	0	0%	Efec. = ( E * e ) = ( 100% * 100 % ) = 100%	* Se logró el cumplimiento en un 100% de la asignación inicial para esta partida presupuestaria beneficiando a 2.300 personas, sin embargo este Proyecto no consta en el Plan de Inversiones.
		Eficiencia	% de Presupuesto Ejecutado en el Proyecto alumbrado público	e = ( USD ejecutado en el Proyecto alumbrado público / USD Presupuestado en el Proyecto alumbrado público) * 100	USD	30.000,00	Anual		e = 30.000,00 / 29.962,56 ) * 100 = 99,88 %	0	0 %		* Se devengo el total de la partida comprometida.

**Fuente:** Plan de Inversiones y Cédula Presupuestaria de Gastos 2013 del GAD Parroquial Rural de Baños

**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce





Año:		2013											
Dirección/Unidad:		Dirección de Obras Públicas											
FICHA TÉCNICA DE INDICADORES													
PROGRAMA PROYECTO O ACTIVIDAD	OBJETIVO OPERATIVO	TIPO DE INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ESTÁNDAR	FRECUENCIA	FUENTES DE VERIFICACIÓN	CÁLCULO	BRECHA		EFECTIVIDAD	OBSERVACIONES
										CANT.	%		
Proyecto CNH Convenio INFA	Aplicar el 100% del Presupuesto Codificado establecido para el Proyecto CNH Convenio INFA	Eficacia	% de niños y niñas de 1-3 años Beneficiados	$E = (\text{Nro. De niños beneficiados/ Nro. De niños Planificados}) * 100$	Personas	60	Anual	Dirección financiera y Dirección de Obras Públicas	$E = (60 / 60) * 100 = 100\%$	0	0 %	$Efec. = (E * e) = (100 \% * 100 \%) = 100 \%$	* Se superó la meta que consta en el Plan de Inversión y se logró el cumplimiento del 100% de la asignación inicial para esta partida presupuestaria beneficiando a 60 niños y niñas de 1-3 en estimulación mediante la atención de desarrollo infantil integral.
		Eficiencia	% de Presupuesto Ejecutado en el Proyecto CNH Convenio INFA	$e = (\text{USD ejecutado en el proyecto CNH Convenio INFA / USD presupuestado en el proyecto CNH Convenio INFA}) * 100$	USD	15.169,61	Anual		$e = (15.169,61 / 15169,61) * 100 = 100 \%$	0	0%		* Se devengó el total de la partida comprometida.
Construcción de Aulas Escuela Alfonso Carrión	Aplicar el 100% del Presupuesto Codificado establecido para la Construcción de Aulas Escuela Alfonso Carrión el año 2013	Eficacia	% de aulas construidas	$E = (\text{Nro. Aulas construidas / Nro. aulas Planificadas}) * 100$	Aulas	3	Anual	Dirección financiera y Dirección de Obras Públicas	$E = (3 / 3) * 100 = 100 \%$	0	0%	$Efec. = (E * e) = (100\% * 100 \%) = 100\%$	* Pese a que este Proyecto no consta en el Plan de Inversiones, se logró el cumplimiento en un 100% de la asignación para esta partida presupuestaria.
		Eficiencia	% de Presupuesto Ejecutado en la construcción de aulas escuela A.C.	$e = (\text{USD ejecutado en la construcción de aulas / USD presupuestado en la construcción de aulas}) * 100$	USD	5.984,49	Anual		$e = 5984,49 / 5984,49) * 100 = 99,88 \%$	0	0 %		* Se devengó el total de la partida comprometida.

**Fuente:** Plan de Inversiones y Cédula Presupuestaria de Gastos 2013 del GAD Parroquial Rural de Baños

**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce



Año:			2013										
Dirección/Unidad:			Dirección de Obras Públicas										
FICHA TÉCNICA DE INDICADORES													
PROGRAMA PROYECTO O ACTIVIDAD	OBJETIVO OPERATIVO	TIPO DE INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ESTÁNDAR	FRECUENCIA	FUENTES DE VERIFICACIÓN	CÁLCULO	BRECHA		EFECTIVIDAD	OBSERVACIONES
										CANT.	%		
Alcantarillado Zhipata, Cochapamba, Paccha	Aplicar el 100% del Presupuesto Codificado establecido para Alcantarillado Zhipata, Cochapamba, Paccha	Eficacia	% de m <sup>2</sup> de la Obra	$E = (Q \text{ de m}^2 \text{ ejecutados} / Q \text{ de m}^2 \text{ planificado}) * 100$	m <sup>2</sup>	60	Anual	Dirección financiera y Dirección de Obras Públicas	$E = (0 / 60) * 100 = 0 \%$	60	100%	$Efec. = (E * e) = (0\% * 0 \%) = 0 \%$	* La obra cuenta con su partida presupuestaria, pero no se ejecutó debido a que el convenio se firmó el 5 de dic. de 2013.
		Eficiencia	% de Presupuesto Ejecutado en Alcantarillado	$e = (USD \text{ ejecutado en alcantarillado} / USD \text{ presupuestado en alcantarillado}) * 100$	USD	110.000,00	Anual		$e = (0,00 / 110.000,00) * 100 = 0 \%$	110.00,00	100%		* Al momento se tiene el convenio tripartito entre la ETAPA, representantes de las comunidades beneficiadas y el GAD para su ejecución y se encuentran realizando la contraparte comunitaria.
Construcción de Aulas en la Escuela Huizhil	Aplicar el 100% del Presupuesto Codificado establecido para la Construcción de Aulas Escuela Huizhil en el año 2013	Eficacia	% de aulas construidas	$E = (Nro. \text{ Aulas construidas} / Nro. \text{ aulas planificadas}) * 100$	Aulas	30	Anual	Dirección financiera y Dirección de Obras Públicas	$E = (30 / 30) * 100 = 100 \%$	0	0%	$Efec. = (E * e) = (100\% * 100 \%) = 100\%$	* Se logró el cumplimiento en su totalidad de la asignación para esta partida presupuestaria, logrando un efectividad del 100%
		Eficiencia	% de Presupuesto Ejecutado en la construcción de aulas escuela Huizhil	$e = (USD \text{ ejecutado en la construcción de aulas} / USD \text{ Presupuestado en la construcción de aulas}) * 100$	USD	86.557,36	Anual		$e = 86.557,36 / 86.557,36 * 100 = 99,88 \%$	0	0 %		* Se devengo el total de la partida comprometida.

**Fuente:** Plan de Inversiones y Cédula Presupuestaria de Gastos 2013 del GAD Parroquial Rural de Baños

**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce



### 3.5.2 CUADRO COMPARATIVO PARA LOS PERÍODOS 2012-2013

**Cuadro 14: Cuadro Comparativo para los período 2012-2013**  
**GAD Parroquial Rural de Baños**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América)**

PLAN DE INVERSIONES AÑO 2012					PLAN DE INVERSIONES AÑO 2013			
CANT.	PROGRAMAS PROYECTOS ACTIVIDADES	PRESUPUESTO	EJECUTADO	RESPONSABLES	CANT.	PROGRAMAS PROYECTOS ACTIVIDADES	PRESUPUESTO	EJECUTADO
1	Infraestructura Educativa (Huizhil)	33 000,00	0%	Dir. Obras Publicas	1	Proyectos CNH CIBV	10 000,00	100%
2	Indemnizacion Terreno (Mercado)	204 000,00	0%	Dir. Juridico	2	Escuela Danza	6 000,00	Ejecutado en un 100% por el valor de 483,84.
3	Infraestructura de Desarrollo Comunitario (nero) materiales	15 000,00	0%	Dir. Obras Publicas	3	Escuela de Atletismo	6 000,00	Ejecutado en un 100% por el valor de 91,40.
4	Infraestructura Turistica (Embaulamiento)	50 000,00	0%	Dir. Planificacion	4	Adultos Mayores	5 000,00	Ejecutado en un 100% por el valor de 3 070,70.
5	Obras Emergentes y mantenimiento Infrae	20 000,00	0%	Dir. Obras Publicas	5	Liga deportiva de Baños	5 000,00	Ejecutado en un 100% por el valor de 299,12.
6	Estudios Diseños y Proyectos	30 000,00	0%	Dir. Obras Publicas	6	Proyecto para Jovenes y Adultos	5 000,00	No es considerado en el Presupuesto.
7	Infraestructura Vial (4km de asfalto)	100 000,00	0%	Dir. Obras Publicas	7	Talleres Productivos	5 000,00	Este proyecto consta en el Presupuesto por un valor de 1 000,00 de lo cual fue ejecutado 347,26.
8	Mantenimiento Vial 2012	20 000,00	0%	Dir. Obras Publicas	8	Colonias Vacacionales	5 000,00	No es considerado en el Presupuesto.
9	Salud	5 000,00	Se devenga un valor de 3 292,15 (0,69% del total del P.P.)	Dir. Planificacion	9	Proyectos para Discapacitados	6 000,00	No es considerado en el Presupuesto.
					10	Alcantarillado de Zhipata	250 000,00	Este proyecto tiene una asignación de 110 000,00 en el Presupuesto y su ejecución fue del 0%
					11	Construccion Parque la Cuadra I ETAPA	50 000,00	Este proyecto tiene una asignación de 130 000,00 en el Presupuesto y su ejecución fue del 0%.
					12	Estudios para la Construccion del Mercado	30 000,00	No es considerado en el Presupuesto
					13	Actualizacion del PDOT	80 000,00	No es considerado en el Presupuesto.
					14	Proyectos Medio Ambiente	10 000,00	No es considerado en el Presupuesto.
					15	Mantenimiento Vial	20 000,00	Ejecutado en un 100% por el valor de 12 800,97.
					16	Obras Emergentes	17 000,00	No es considerado en el Presupuesto
					17	Proyecto Turistico loma de los Hervideros (Indemnizacion)	20 000,00	Se ejecutó el valor de 1 120,00 del monto asignadopara este Proyecto que fue de 21 120,00 como lo podemos observar en el Presupuesto.
TOTAL		477 000,00			TOTAL		530 000,00	

**Fuente:** Plan de Inversiones y Cédula Presupuestaria de Gastos 2013 del GAD Parroquial Baños  
**Elaborado por:** Adriana Jadán y Gabriela Arce



## **Análisis:**

### **Período 2012**

- Dentro de este período podemos ver que la eficiencia y eficacia del GAD fue totalmente inaceptable.
- Se planificaron 9 Proyectos de los cuales se ejecutó de manera parcial el Proyecto de Salud en un 0,69% del total del monto presupuestado para el Plan de Inversiones.
- Se puede evidenciar que el GAD gestionó otros programas, proyectos y actividades que pese a no estar en el Plan de Inversión, tienen su asignación dentro del Presupuesto.

### **Período 2013**

- En este período podemos observar que su eficiencia mejoró en relación al período anterior, sin embargo su eficacia sigue siendo inaceptable puesto que de 17 proyectos planificados inicialmente 7 de ellos fueron eliminados.
- Se planificaron 17 Proyectos de los cuales:
  - Un solo proyecto se ejecutó al 100%
  - Cinco se ejecutaron en su totalidad por valores inferiores a los asignados en el Plan de Inversión.
  - Dos se ejecutaron parcialmente y su asignación en el Presupuesto fue por valores inferiores con respecto al Plan de Inversión.
  - Siete a pesar de estar en el Plan de Inversión no se les fueron asignados una partida dentro del Presupuesto.
  - Dos de esto tuvieron un 0% de ejecución y su asignación en el Presupuesto fue por montos inferiores a lo planificado en el Plan de Inversión.



- Se puede evidenciar que el GAD gestionó otros programas, proyectos o actividades que vienen postergándose de años anteriores.



### 3.6 ELABORACIÓN DE LAS HOJAS DE HALLAZGOS

HOJA DE HALLAZGOS	
GOBIERNO AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BAÑOS	
<b>EXAMEN ESPECIAL:</b> Evaluación a la Planificación Presupuestaria <b>PERÍODO:</b> 2012- 2013	
<b>No existe un Reglamento Interno</b>	
<p><b>Condición:</b> El GAD de Baños no cuenta con un Reglamento Interno para verificar las recaudaciones por arrendamiento de espacios públicos.</p> <p><b>Criterio:</b> Según el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización – COOTAD art. 67 Atribuciones del GAD parroquial rural literal a. Expedir acuerdos, resoluciones y normativa reglamentaria en las materias de competencia del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural, conforme este Código.</p> <p><b>Causa:</b> No hay interés por parte del responsable crear un Reglamento Interno para la entidad.</p> <p><b>Efecto:</b> Al no contar con un reglamento interno no se puede verificar los ingresos provenientes por recaudaciones en arrendamiento de espacios públicos.</p> <p><b>Conclusión:</b> Al momento de verificar las recaudaciones por arrendamiento de local y espacios públicos como: plaza para ferias, las calles aledañas al GAD de Baños para festividades y cementerio se pudo evidenciar la no existencia de un Reglamento Interno. El GAD de Baños para dicha recaudación se basa en la normativa del COOTAD.</p> <p><b>Recomendación:</b> El departamento jurídico deber realizar un Reglamento Interno bajo las condiciones, formas de arrendamiento y valores por el espacio.</p>	
<b>Supervisor:</b> Ing. Laura Vizhñay B.	<b>Fecha:</b> 06-02-2015
<b>Elaborado por:</b> Adriana Jadán / Gabriela Arce	



HOJA DE HALLAZGOS

GOBIERNO AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BAÑOS

**EXAMEN ESPECIAL:** Evaluación a la Planificación Presupuestaria  
**PERÍODO:** 2012- 2013

**Inexistencia del Plan Operativo Anual**

**Condición:** El GAD de Baños no cuenta con el Plan Operativo Anual – POA correspondiente a los años 2012 y 2013.

**Criterio:** Según el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización – COOTAD art. 70 literal f. Es obligación ineludible del Presidente del GAD Parroquial de Baños elaborar participativamente el Plan Operativo Anual antes del 10 de septiembre de cada año.

**Causa:** Se debe a que no se justificó a tiempo el 50% del Presupuesto Participativo asignado para el año 2011 por parte del GAD Municipal del Cuenca, razón por la cual se dio este desfase para los siguientes dos años.

**Efecto:** Al no contar con los POA respectivos no se puede medir con certeza el grado de eficacia, eficiencia y efectividad de los objetivos y metas a cumplir en determinado período.

**Conclusión:** El GAD al no trabajar con un Plan Operativo Anual repercute en el seguimiento al cumplimiento de los proyectos, la administración eficaz de los recursos y la adecuada ejecución del presupuesto.

**Recomendación:** El Presidente del GAD de Baños debe tener como prioridad la elaboración de un Plan Operativo Anual para que les permita lograr las metas y los resultados de manera planificada.

**Supervisor:** CPA. Laura Vizhñay B.

**Fecha:** 06-02-2015

**Elaborado por:** Adriana Jadán / Gabriela Arce



HOJA DE HALLAZGOS

GOBIERNO AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BAÑOS

**EXAMEN ESPECIAL:** Evaluación a la Planificación Presupuestaria  
**Periodo Examinado:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**Plan de Inversión Programado Vs. Asignación del Presupuesto**

**Condición:** Los proyectos que conforman el Plan de Inversiones no están considerados en el presupuesto programado.

**Criterio:** De acuerdo al Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas – COPFP Art. 29 numeral 3, se debe verificar la coherencia de la programación presupuestaria y de los planes de inversión con el respectivo plan de desarrollo y de ordenamiento territorial.

**Causa:** Los planes de inversión con los que cuenta el GAD de Baños no están relacionados con el plan de desarrollo y ordenamiento territorial.

**Efecto:** No permite el logro de las metas que consta en el plan de inversiones

**Conclusión:** Al no existir con claridad las metas a realizarse en plan de inversiones y el presupuesto programado no se puede aplicar los indicadores de gestión por ende no sabremos con certeza el grado de efectividad de los proyectos.

**Recomendación:** Los miembros del GAD deben tener en cuenta la normativa para la realización adecuada del presupuesto y le plan de inversiones.

**Supervisor:** CPA. Laura Vizhñay B.

**Fecha:** 6/02/2015

**Elaborado por:** Adriana Jadán / Gabriela Arce





HOJA DE HALLAZGOS

GOBIERNO AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BAÑOS

**EXAMEN ESPECIAL:** Evaluación a la Planificación Presupuestaria  
**Periodo Examinado:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**Uso de Partidas Presupuestarias con Nombres Incorrectos**

**Condición:** La entidad no denomina de manera correcta a ciertas partidas presupuestarias.

**Criterio:** De acuerdo a la Normativa del Presupuesto, Contabilidad y Tesorería Acuerdo 447 “Es la fase del proceso de elaboración de las proformas de presupuesto que permite expresar los resultados de la programación presupuestaria bajo una presentación estandarizada según los catálogos y clasificadores presupuestarios, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo y comprensión, y permitir su agregación y consolidación”

**Causa:** Desconocimiento en la aplicación de los catálogos y clasificador presupuestario.

**Efecto:** La entidad al trabajar con las partidas presupuestarias con nombres herrados no se puede obtener con claridad el monto total de cada asignación.

**Conclusión:** El GAD de Baños al momento de analizar los proyectos que constan en el plan de inversiones con respecto al presupuesto no coincide su denominación, provocando confusión.

**Recomendación:** El Jefe Financiero debe dar un solo nombre a los ítems tanto para los planes de inversión como para las cédulas presupuestarias.

**Supervisor:** CPA. Laura Vizhñay B.

**Fecha:** 6/02/2015

**Elaborado por:** Adriana Jadán / Gabriela Arce



HOJA DE HALLAZGOS

GOBIERNO AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BAÑOS

**EXAMEN ESPECIAL:** Evaluación a la Planificación Presupuestaria  
**Periodo Examinado:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**Asignación de montos irrelevantes en el presupuesto**

**Condición:** Existen partidas presupuestarias que se asignan valores significativos en el plan de inversiones sin embargo el presupuesto contiene montos no tan representativos como es en el caso de los siguientes proyectos:

Escuela de atletismo, danza, liga deportiva de Baños, adultos mayores y construcción de aulas en la escuela Enriqueta Cordero.

**Criterio:** Según el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización – COOTAD art. 238 las prioridades de gastos se establecerán desde las unidades básicas de participación y serán recogidas por la asamblea local o el organismo que en cada gobierno autónomo descentralizado se establezca como máxima instancia de participación.

**Causa:** La inobservancia de la norma por parte del Jefe Financiero da como resultado una mala planificación.

**Efecto:** Al no tener claro el monto planificado tanto en el presupuesto como en el plan de inversiones esto afecta en la ejecución de dichas partidas presupuestarias.

**Conclusión:** La entidad al no contar con una planificación eficiente tanto del plan de inversiones como del presupuesto en la asignación de valores a ciertas partidas no se puede aplicar los indicadores de gestión para llegar a determinar el grado de cumplimiento de las mismas.



**Recomendación:** El Presidente en coordinación con el contador deberá elaborar el plan de inversiones y el presupuesto tomando en cuenta que estos estén articulados y sus asignaciones no estén sobrevaloradas.

**Supervisor:** CPA. Laura Vizhñay B.

**Fecha:** 6/02/2015

**Elaborado por:** Adriana Jadán / Gabriela Arce



## **CAPITULO IV**

### **4 INFORME DE LA EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

#### **4.1 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

##### **PERÍODO 2012**

En la investigación realizada al GAD de Baños en lo que respecta a la Planificación Presupuestaria hemos determinado lo siguiente:

- El GAD no cuenta con un Plan Operativo Anual, se trabaja con Plan de Inversiones
- El presupuesto participativo que se asigna al GAD de acuerdo a la normativa vigente COOTAD, no ha sido transferida por parte del GAD Municipal debido a que no se justificó el 50% del presupuesto participativo que corresponde al año 2011.
- Los proyectos que constan en el Plan de Inversiones 2012 no fueron ejecutados en su totalidad, únicamente el Proyecto de Salud tuvo un 0,69% de ejecución del total asignado para dicho fin.
- Para este período no se pudo aplicar los Indicadores de eficacia, eficiencia y efectividad debido a que el GAD no dispone del POA correspondiente.
- Se procedió a evaluar partidas presupuestarias de gastos de inversión con mayor relevancia como son: Construcción, alcantarillado, proyectos, convenios y mantenimiento.



**Conclusiones:**

Una vez analizada la información podemos concluir que para este periodo la planificación del GAD no tuvo la efectividad esperada; no logró sus metas, objetivos ni los proyectos que constan en el Plan de Inversiones.

Se realizaron obras de corto plazo con los recursos propios y los que se obtienen del Gobierno Central.

**Recomendaciones:**

**Al Presidente en coordinación con el Contador**

- Procederá a realizar la respectiva justificación del segundo desembolso que corresponde al 50% del prepuesto participativo del año 2011.
- Priorizará la elaboración del POA conjuntamente con el PDOT de acuerdo a la normativa vigente, de tal forma que se pueda aplicar los Indicadores de Gestión y de esta manera poder medir el grado de efectividad de sus programas y proyectos.
- Verificará que las reformas en las asignaciones al presupuesto sean coherentes evitando así sobrevalorarlas.
- Deberá establecer para cada dependencia límites de gastos a los cuales deberán regirse para la programación de sus respectivos POA.
- Publicará la información en la página web del GAD referente al Formulario de Rendición de Cuentas del período correspondiente para conocimiento de la ciudadanía.

**PERÍODO 2013**



Para este año en base al levantamiento de información se determinó que:

- El GAD pese a trabajar con un Plan de Inversión su planificación inicial no fue óptima, debido a que varios proyectos no se ejecutaron.
- En este periodo se puede observar un mal manejo de las partidas presupuestarias en cuanto a su denominación.
- En el Formulario de Rendición de Cuentas se informan los proyectos con sus respectivos montos, sin embargo en las cédulas de gastos los valores asignados varían significativamente.
- Pese a que el porcentaje de cumplimiento de programas y proyectos según el Formulario de Rendición de Cuentas fue del 65% se pudo ver que hubo inconsistencias en ciertos proyectos.
- Sin embargo en este período se ejecutaron proyectos de relativa importancia para la comunidad de Baños.

### **Conclusiones:**

Para este periodo 2013 el GAD ejecutó más proyectos en comparación que el año anterior.

Se desarrolló un número poco significativo de proyectos en relación a lo planificado en el Plan de Inversión pero relativamente importantes para la comunidad de Baños.

Existió desconocimiento de la normativa vigente en cuanto a dar un nombre a las partidas presupuestarias ya que se pudo observar variaciones en la denominación de las mismas.



**Recomendaciones:**

**Al Presidente en coordinación con el Contador**

- Realizará el POA respectivo en coordinación con el PDOT para una efectiva planificación de programas y proyectos, los mismos que puedan ser medibles y realizables.
- Llevará los presupuestos acorde a las normativas vigentes, cumpliendo así los parámetros para su asignación.
- Agilizará los trámites legales correspondientes a las indemnizaciones para que puedan llevarse a cabo los proyectos planificados con dichos terrenos.
- Manejará bajo una misma denominación el proyecto o programa de tal manera que sean coherentes en el Plan de Inversiones, Presupuesto y Formulario de Rendición de Cuentas.
- Los gastos deberán ser justificados en los plazos previstos en la normativa vigente para evitar que los proyectos queden rezagados por falta de financiamiento que reciben del GAD Municipal de Cuenca.



## **CAPITULO V**

### **5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 CONCLUSIONES**

A través de la Evaluación a la Planificación Presupuestaria realizado en el período 2012 y 2013 al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños se pudo conocer la planificación del presupuesto así como el cumplimiento de metas planteadas.

- El GAD de Baños al no trabajar con un Plan Operativo Anual - POA correspondiente al periodo 2012 y 2013, repercute en el seguimiento al cumplimiento de los proyectos, la administración eficaz de los recursos y la adecuada ejecución del presupuesto. La parroquia de Baños debe justificar a tiempo los gastos, para que pueda recibir el Presupuesto Participativo asignado para el año 2011 por parte del GAD Municipal de Cuenca, para que no exista ningún desfase para los siguientes dos años con relación al POA.
- Los proyectos que conforman el plan de inversiones no están considerados en el presupuesto programado y al no existir claridad en las metas a ser alcanzadas no se puede aplicar los indicadores de gestión, consecuentemente no sabremos con certeza el grado de efectividad de los proyectos.
- La entidad no denomina de manera correcta a ciertas partidas presupuestarias, al momento de analizar los proyectos que constan en el plan de inversiones con respecto al presupuesto no coinciden su denominación, provocando confusión.
- Dentro del Plan de Inversiones existen partidas presupuestarias a las que se asignan valores significativos, sin embargo el presupuesto contiene





montos no tan representativos como es en el caso de los siguientes proyectos: escuela de atletismo, danza, liga deportiva de Baños, adultos mayores y construcción de aulas en la escuela Enriqueta Cordero. Al no tener claro el monto planificado tanto en el presupuesto como en el plan de inversiones esto afecta la ejecución de dichas partidas presupuestarias.

## **5.2 RECOMENDACIONES**

Las recomendaciones para un buen desarrollo de las gestiones en el GAD Parroquial Rural de Baños son las siguientes:

### **Período 2012**

- Procederá a realizar la respectiva justificación del segundo desembolso que corresponde al 50% del presupuesto participativo del año 2011.
- Priorizará la elaboración del POA conjuntamente con el PDOT de acuerdo a la normativa vigente, de tal forma que se pueda aplicar los Indicadores de Gestión y de esta manera poder medir el grado de efectividad de sus programas y proyectos.
- Verificará que las reformas en las asignaciones al presupuesto sean coherentes evitando así sobrevalorarlas.
- Deberá establecer para cada dependencia límites de gastos a los cuales deberán regirse para la programación de sus respectivos Plan Operativo Anual.
- Publicará la información en la página web del GAD referente al Formulario de Rendición de Cuentas del período correspondiente para conocimiento de la ciudadanía.



**Período 2013**

- Realizará el Plan Operativo Anual respectivo en coordinación con el PDOT para una efectiva planificación de programas y proyectos, los mismos que puedan ser medibles y realizables.
- Llevará los presupuestos acorde a las normativas vigentes, cumpliendo así los parámetros para su asignación.
- Agilitará los trámites legales correspondientes a las indemnizaciones para que puedan llevarse a cabo los proyectos planificados con dichos terrenos.
- Manejará bajo una misma denominación el proyecto o programa de tal manera que sean coherentes en el Plan de Inversiones, Presupuesto y Formulario de Rendición de Cuentas.
- Los gastos deberán ser justificados en los plazos previstos en la normativa vigente para evitar que los proyectos queden rezagados por falta de financiamiento que reciben del GAD Municipal de Cuenca.



## GLOSARIO

**GAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado, cada circunscripción territorial tendrá un gobierno autónomo descentralizado para la promoción del desarrollo y la garantía del buen vivir, a través del ejercicio de sus competencias. Estará integrado por ciudadanos electos democráticamente quienes ejercerán su representación política.

**POA:** Plan Operativo Anual, la planificación operativa se concibe como la desagregación del Plan Plurianual de Gobierno y los Planes Plurianuales Institucionales en objetivos estratégicos, indicadores, metas, programas, proyectos y acciones que se impulsarán en el período anual. Consideran como base lo siguiente: función, misión y visión institucionales; los objetivos, indicadores y metas del Plan Plurianual de Gobierno; y, su correspondencia con otros planes o agendas formuladas.

**PI:** Plan de Inversión, los planes de inversión son la expresión técnica y financiera del conjunto de programas y proyectos de inversión, debidamente priorizados, programados y territorializados. Estos planes se encuentran encaminados a la consecución de los objetivos del régimen de desarrollo y de los planes del gobierno central y los gobiernos autónomos descentralizados.

**PDOT:** Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, son los instrumentos de la planificación del desarrollo que tienen por objeto el ordenar, compatibilizar y armonizar las decisiones estratégicas de desarrollo respecto de los asentamientos humanos, las actividades económico-productivas y el manejo de los recursos naturales en función de las cualidades territoriales, a través de la definición de lineamientos para la materialización del modelo territorial de largo plazo, establecido por el nivel de gobierno respectivo.

**COOTAD:** Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, este código establece la organización político-administrativa del Estado ecuatoriano en el territorio: el régimen de los diferentes niveles de gobiernos autónomos descentralizados y los regímenes especiales, con el fin de



garantizar su autonomía política, administrativa y financiera. Además, desarrolla un modelo de descentralización obligatoria y progresiva a través del sistema nacional de competencias, la institucionalidad responsable de su administración, las fuentes de financiamiento y la definición de políticas y mecanismos para compensar los desequilibrios en el desarrollo territorial.

**COPFP:** Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, el presente código tiene por objeto organizar, normar y vincular el Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa con el Sistema Nacional de Finanzas Públicas, y regular su funcionamiento en los diferentes niveles del sector público, en el marco del régimen de desarrollo, del régimen del buen vivir, de las garantías y los derechos constitucionales.

**DANE:** Departamento Administrativo Nacional de Estadística, es la entidad responsable de la planeación, levantamiento, procesamiento, análisis y difusión de las estadísticas oficiales.

**INEC:** Instituto Nacional de Estadística y Censos, se encarga de los lineamientos y resultados estadísticos de información importante para el país. Lleva adelante procesos de levantamiento de información necesaria para la toma de decisiones, como por ejemplo el censo poblacional.

**SENPLADES:** Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, coordina acciones con las distintas instituciones del Estado para el cumplimiento de las metas y objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, proveyendo a los actores sociales información sistematizada, pertinente y confiable sobre aspectos relevantes de la realidad nacional; garantiza, además, capacitación, metodologías y herramientas para la participación ciudadana.

**GPA:** Gobierno Provincial del Azuay, es el organismo autónomo que se encarga de la realización de obras de infraestructura, está dirigido por el Prefecto Provincial y le acompañan los consejeros que son electos por votación popular y duran cuatro años en sus funciones.



**MIES:** Ministerio de Inclusión Económica y Social, establece y ejecuta políticas, regulaciones, programas y servicios para la inclusión social y atención al ciclo de vida de niños, niñas, adolescentes, jóvenes, adultos mayores, personas con discapacidad y aquellos que se encuentran en situación de pobreza, a fin de aportar a su movilidad social y salida de la pobreza.

**CNH:** Creciendo con Nuestros Hijos.

**CIBV:** Centro Infantil del Buen Vivir.



## BIBLIOGRAFÍA

- **LIBROS**

- Romero, E. (2010). Presupuesto Público y Contabilidad Gubernamental (Cuarta Ed. ed.). Colombia, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 18 de Diciembre de 2014, de <http://www.ebrary.com>

- **DOCUMENTOS**

- Baños. (Diciembre de 2011). Recuperado el 3 de Noviembre de 2014, de <http://www.parroquiabanos.gob.ec/pdot/generalidades.pdf>
- Baños. (19 de Octubre de 2013). Recuperado el 3 de Noviembre de 2014, <http://www.parroquiabanos.gob.ec/reglamentos/OrganicoFuncionalGADPRB.pdf>
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización. (Febrero de 2011). Primera edición, pg. 100. Quito, Pichincha, Ecuador: V&M Gráficas. Recuperado el 23 de Octubre de 2014, de [http://www.ame.gob.ec/ame/pdf/cootad\\_2012.pdf](http://www.ame.gob.ec/ame/pdf/cootad_2012.pdf)
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización. (Febrero de 2011). Primera edición, pg. 14. Quito, Pichincha, Ecuador: V&M Gráficas. Recuperado el 23 de Octubre de 2014, de [http://www.ame.gob.ec/ame/pdf/cootad\\_2012.pdf](http://www.ame.gob.ec/ame/pdf/cootad_2012.pdf)
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización. (Febrero de 2011). Primera edición, pg. 108-109. Quito, Pichincha, Ecuador: V&M Gráficas. Recuperado el 19 de Diciembre de 2014, de [http://www.ame.gob.ec/ame/pdf/cootad\\_2012.pdf](http://www.ame.gob.ec/ame/pdf/cootad_2012.pdf)
- Curso de Cuadro de Mando Integral e Indicadores de Gestión. (5 de Diciembre de 2011). Manual del Participante. Cuenca, Azuay, Ecuador. Recuperado el 8 de enero de 2015



- Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas - DANE. (2008). Manual de Indicadores. Recuperado el 16 de Enero de 2015, <http://www.culturarecreacionydeporte.gov.co/portal/sites/default/files/9.%20Manual%20de%20indicadores.pdf>
- Gutiérrez, L. (2011). Guía de Contabilidad Gubernamental. Recuperado el 17 de Diciembre de 2014
- Ministerio de Finanzas. (Agosto de 2013). Recuperado el 14 de Diciembre de 2014, de [http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/08/Normativa\\_Presupuesto\\_Contabilidad\\_Tesorer%C3%ADa\\_Acuerdo\\_447.pdf](http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/08/Normativa_Presupuesto_Contabilidad_Tesorer%C3%ADa_Acuerdo_447.pdf)
- Registro Oficial de la Contraloría General del Estado. (10 de Octubre de 2002). Actualización Contable(6), Edic. especial . Ecuador: Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda. Recuperado el 16 de Enero de 2015, de [www.abaco.ec/equal/ipaper/cge.norm-002.doc](http://www.abaco.ec/equal/ipaper/cge.norm-002.doc)
- Registro Oficial N° 449. (20 de Octubre de 2008). Quito, Pichincha, Ecuador: Editora Nacional. Recuperado el 16 de Enero de 2014, de [https://www.corteconstitucional.gob.ec/images/contenidos/quienes-somos/Constitucion\\_politica.pdf](https://www.corteconstitucional.gob.ec/images/contenidos/quienes-somos/Constitucion_politica.pdf)
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (2011). Recuperado el 23 de Octubre de 2014, de <http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/08/COPFP.pdf>

- **SITIOS WEB**

- [www.parroquiabanos.gob.ec](http://www.parroquiabanos.gob.ec)
- [www.ehowenespanol.com](http://www.ehowenespanol.com)
- [www.senplades.gob.ec](http://www.senplades.gob.ec)



# **ANEXOS**





Anexo 1.

P/T  
A-001-01

GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS  
PLAN DE INVERSIONES AÑO 2012

No.	NOMBRE DEL PROYECTO	ASIGNACIÓN
1	Infraestructura Educativa (Huizhil)	33.000,00
2	Indemnizacion Terreno (Mercado)	204.000,00
3	Infraestructura de Desarrollo Comunitario (nero) materiales	15.000,00
4	Infraestructura Turistica (Embaulamiento)	50.000,00
5	Infraestructura Vial (4km de asfalto)	100.000,00
6	Obras Emergentes y mantenimiento Infrae	20.000,00
7	Mantenimiento Vial	20.000,00
8	Estudios Diseños y Proyectos	30.000,00
9	Salud	5.000,00
TOTAL:		477.000,00



Anexo 2.

**GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS  
PLAN DE INVERSIONES AÑO 2013**

No.	DETALLE DE PROYECTOS	ASIGNACIÓN
1	Escuela de Atletismo	6 000,00
2	Escuela Danza	6 000,00
3	Proyectos CNH CIBV	10 000,00
4	Proyecto Turistico loma de los Hervideros (Indemnizacion)	20 000,00
5	Liga deportiva de Baños	5 000,00
6	Adultos Mayores	5 000,00
7	Alcantarillado de Zhipata	250 000,00
8	Mantenimiento Vial (GADPRB)	20 000,00
9	Construccion Parque la Cuadra I ETAPA	50 000,00
10	Proyecto para Jovenes y Adultos	5 000,00
11	Talleres Productivos	5 000,00
12	Colonias Vacacionales	5 000,00
13	Proyectos para Discapacitados	6 000,00
14	Estudios para la Construccion del Mercado	30 000,00
15	Actualizacion del PDOT	80 000,00
16	Proyectos Medio Ambiente	10 000,00
17	Obras Emergentes	17 000,00
<b>TOTAL:</b>		<b>530 000,00</b>



Anexo 3.

P/T  
A-001-01

**GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS**  
**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

CUENTAS	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DESVIACIÓN
1.3.01.03	Ocupación De Lugares Públicos	500,00	-	500,00
1.3.01.07	Venta De Bases	500,00	200,00	300,00
1.4.02.05	De Instrumental Médico Menor, Insumos Médicos Y	138.510,00	119.053,26	19.456,74
1.7.01.01	Intereses Por Depósitos A Plazo	100,00	202,46 -	102,46
1.7.02.02.01	Arriendos De Locales Edificios Publicos (Cooperco)	13.609,20	14.033,49 -	424,29
1.7.02.02.02	Arriendos De Locales Edificios Publicos (Cementerio)	3.000,00	6.200,00 -	3.200,00
1.7.02.02.03	Arrendamiento De Puestos En El Mercado	1.000,00	1.162,04 -	162,04
1.7.02.02.04	Arrendamiento De Visores Publicos	2.250,00	-	2.250,00
1.7.02.02.05	Arrendamiento De Espacios Publicitarios	2.500,00	9.192,79 -	6.692,79
1.7.04.04.01	Multas Por Incumplimiento De Contratos	1.000,00	-	1.000,00
1.7.04.99.01	Multas Por Incumplimiento De Reglamentos	1.000,00	331,87	668,13
1.8.01.01.01	Transferencia Del Gobierno Central Corriente 2012	59.083,89	57.030,81	2.053,08
1.8.01.01.02	Transferencia Gobierno Central Corriente 2011(Segun	14.021,79	-	14.021,79
1.8.01.04.01	I. Municipio De Cuenca Presupuesto Participativo Año2012	53.000,00	32.191,11	20.808,89
1.8.01.04.02	I. Municipio De Cuenca Presupuesto Participativo Año 2011	70.794,07	-	70.794,07
1.9.01.01	No Especificados	10,00	-	10,00
5.1.01.05.01	Remuneraciones Unificadas Personal Administrativo	79.683,62	71.474,02	8.209,60

RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO



5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	6.169,80	4.943,64	1.226,16
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	2.628,00	2.336,00	292,00
5.1.06.01	Aporte Patronal	9.283,14	7.590,82	1.692,32
5.1.06.02	Fondo de Reserva	5.690,81	4.130,69	1.560,12
5.1.99.01	Asignación a Distribuir en Gastos en Personal	25.522,05	-	25.522,05
5.3.01.01	Agua Potable	500,00	466,63	33,37
5.3.01.04	Energía Eléctrica	1.000,00	975,98	24,02
5.3.01.05.01	Telefonia Junta Parroquial	1.000,00	999,85	0,15
5.3.01.05.02	Telefonia Celular Jp	960,00	927,32	32,68
5.3.01.05.03	Internet-Etapa Ep	250,00	234,54	15,46
5.3.01.06	Servicio de Correo	1.000,00	823,94	176,06
5.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	1.000,00	996,60	3,40
5.3.02.05	Espectáculos Culturales y Sociales	500,00	363,79	136,21
5.3.02.07	Difusión, Información y Publicidad	1.100,00	1.016,96	83,04
5.3.03.01	Pasajes al Interior	1.000,00	93,46	906,54
5.3.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	1.000,00	150,00	850,00
5.3.05.05.01	Alquiler De Vehiculos (Transporte)	500,00	478,53	21,47
5.3.06.03	Servicio de Capacitación	1.000,00	986,87	13,13
5.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	300,00	292,64	7,36
5.3.08.01	Alimentos y Bebidas	640,08	639,67	0,41
5.3.08.04	Materiales de Oficina	250,00	245,98	4,02
5.3.08.05	Materiales de Aseo	200,00	191,85	8,15
5.6.02.01.01	Intereses Pago Al Bede Construcccion De Aulas En La	2.200,00	1.879,72	320,28
5.6.02.06.01	Comisiones Bancarias Pago Al Bede Construcccion Aulas E	300,00	295,18	4,82
5.7.01.99	Otros Impuestos, Tasas Y Contribuciones	750,00	438,95	311,05
5.7.02.01.01	Seguros Por Caucciones De Empleados	279,03	203,10	75,93
5.7.02.03	Comisiones Bancarias	700,00	328,65	371,35



	<b>SUPERAVID/DEFICIT CORRIENTE</b>	<b>215.472,42</b>	<b>136.092,45</b>	<b>79.379,97</b>
2.8.01.01.01	Transferencia Del Gobierno Central Inversion 2012	139.946,29	105.271,92	34.674,37
2.8.01.01.02	Transferencia Del Gobierno Central Inversion 2011	32.717,51	-	32.717,51
2.8.01.02.02	Convenio De Desarrollo Infantil (Innfa-Junta Parroquial)	98.913,79	93.970,55	4.943,24
2.8.01.03.01	Convenio Especifico Elecaustro S.A.	27.600,00	13.440,00	14.160,00
2.8.01.04.01	I. Municipio De Cuenca Presupuesto Participativo	477.000,00	141.779,27	335.220,73
2.8.01.04.02	I. Municipio De Cuenca Presupuesto Participativo	637.146,64	-	637.146,64
2.8.01.04.05	I. Municipio De Cuenca Tasa Turistica 2011	20.000,00	30.739,07	- 10.739,07
2.8.01.04.06	I. Municipio De Cuenca (Proyecto C.N.H. Municipio-2012)	6.600,00	6.715,15	- 115,15
2.8.01.04.07	Transferencia Por Reforma A La Tasa Solidaria Convenio	42.000,00	42.000,00	-
6.1.05.10.01	Servicios Prestados a Traves De Contratos	9.720,00	9.650,00	70,00
6.3.01.04.01	Energia Electrica Puesto De Salud (Convenio Msp)	200,00	193,35	6,65
6.3.01.05.01	Telefonia Farmasol	150,00	142,34	7,66
6.3.02.04.01	Edicion Impresion Y Publicidad	500,00	433,00	67,00
6.3.05.02.01	Arriendo Del Local Para Puesto De Salud (Convenio Msp)	3.360,00	3.260,88	99,12
6.3.07.04.01	Mantenimiento De Equipos Informaticos	150,00	-	150,00
6.3.08.04.01	Materiales De Oficina Farmasol	250,00	199,55	50,45
6.3.08.05.01	Materiales De Aseo Farmasol	100,00	10,18	89,82
6.3.12.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	128.250,00	115.982,98	12.267,02
6.7.01.99.01	Impuestos Tasas Y Contribuciones	500,00	-	500,00
6.7.02.01.01	Seguros (Caucion)	150,00	-	150,00
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	23.412,00	20.731,83	2.680,17
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	1.836,00	1.612,31	223,69
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	876,00	726,33	149,67
7.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	16.093,67	14.462,26	1.631,41
7.1.06.01	Aporte Patronal	2.774,26	2.444,57	329,69



7.1.06.02	Fondo de Reserva	820,16	90,50	729,66
7.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción Y Publicaciones	2.653,97	2.563,45	90,52
7.3.02.05.01	Proyecto (Escuela De Atletismo)	18.400,00	4.620,00	13.780,00
7.3.02.05.02	Proyecto (Escuela De Danzas)	5.000,00	2.250,60	2.749,40
7.3.02.05.03	Convenio Para Atencion Adultos Mayores (Fundacion)	6.000,00	-	6.000,00
7.3.02.05.04	3.6.1	5.000,00	2.379,30	2.620,70
7.3.02.05.05	Proyecto Cnh Convenio Infa	98.913,79	70.112,49	28.801,30
7.3.02.05.06	Proyecto Cnh Convenio Municipio De Cuenca	6.600,00	760,00	5.840,00
7.3.02.05.07	Proyectos Turisticos	17.500,00	13.396,60	4.103,40
7.3.02.05.08	Proyectos De Salud	4.078,28	3.292,15	786,13
7.3.02.05.09	Proyectos Sociales	11.578,28	11.241,75	336,53
7.3.02.05.10	Proyecto De Seguridad Y Mantenimiento Vial	14.078,29	1.933,00	12.145,29
7.3.02.05.11	Proyectos De Produccion	14.078,29	5.797,01	8.281,28
7.3.02.07	Difusión, Información Y Publicidad	5.020,00	2.401,19	2.618,81
7.3.02.08.01	Seguros Alarma Junta Parroquial	750,00	506,00	244,00
7.3.02.99.01	Personas Especiales Y Adultos Mayores	4.968,38	4.748,38	220,00
7.3.02.99.02	Niños, Niñas Y Adolescentes	440,00	420,00	20,00
7.3.05.05.01	Alquiler De Transporte	1.600,00	289,28	1.310,72
7.3.06.01.01	Estudios Y Diseño De Proyectos	30.000,00	-	30.000,00
7.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	600,00	432,85	167,15
7.3.08.04	Materiales de Oficina	3.250,00	1.823,10	1.426,90
7.3.08.05.01	Material De Aseo (Innfa)	100,00	100,00	-
7.3.99.01	Asignación a Distribuir para Bienes y Servicios de Inversión	19.925,72	-	19.925,72
7.5.01.03.07	Alcantarillado Barrio Guadalupano	8.096,84	-	8.096,84
7.5.01.03.09	Alcantarillado Union Alta Con Descarga Via Baños	4.305,31	-	4.305,31
7.5.01.03.10	Alcantarillado Misicata Con Descarga Via Misicata	4.156,66	-	4.156,66



7.5.01.03.12	Alcantarillado Panamericana, Cementerio, Narancay	60.915,22	-	60.915,22
7.5.01.03.20	Alcantarillado Barrio Las Antenas De Misicata Con	57.500,00	-	57.500,00
7.5.01.04.01	Adoquinamiento E Implementacion De Mobiliario Y	39.941,59	957,86	38.983,73
7.5.01.04.03	Infraestructura Turistica (Embaulamiento)	50.000,00	-	50.000,00
7.5.01.05.05	Convenio Con El Gobierno Provincial Para 3 Km De Asfalto	60.000,00	-	60.000,00
7.5.01.05.06	Infraestructura Vial (4Km Asfalto Convenio Gpa)	100.000,00	-	100.000,00
7.5.01.07.01	Construccion De Dos Aulas En El Colegio Intercultural	3.964,98	-	3.964,98
7.5.01.07.02	Construccion De Una Aula En El Colegio Manuel Cordova	8.286,46	2.044,53	6.241,93
7.5.01.07.03	Construccion De Una Aula En Al Escuela Agustin Cuesta	20.703,99	123,70	20.580,29
7.5.01.07.04	Construccion De Un Comedor En El Jardin Enrequeta	890,32	20,27	870,05
7.5.01.07.05	Readecuacion De La Biblioteca Parroquial	701,92	-	701,92
7.5.01.07.06	Construccion De Una Para La Escuela Enrequeta Cordero	2.292,90	74,06	2.218,84
7.5.01.07.07	Acabados De Las Baterias Sanitarias De Narancay	222,45	-	222,45
7.5.01.07.08	Reconstruccion De La Casa Comunal De Nero	33.090,06	-	33.090,06
7.5.01.07.09	Convenio Gobierno Provincial, Mejora De La Cancha De	43.136,62	5.053,84	38.082,78
7.5.01.07.10	Terminacion De La Casa Comunal De San Juan De	3.233,40	2.697,79	535,61
7.5.01.07.12	Tres Aulas En La Escuela Alfonso Carrion Heredia	28.321,34	23.715,62	4.605,72
7.5.01.07.14	Dos Aulas Para La Escuela Segundo Espinoza De Minas	999,99	999,99	0,00
7.5.01.07.16	Construccion De Dos Aulas En La Escuela Medardo Neira	1.000,00	1.000,00	-
7.5.01.07.17	Terminado De Aulas En El Colegio Intercultural Narancay	11.832,09	-	11.832,09
7.5.01.07.18	Terminados De La Casa Comunal De Huizhil	865,70	-	865,70
7.5.01.07.19	Construccion De Un Muro De Contencion En Los Laureles	3.500,00	-	3.500,00
7.5.01.07.20	Infraestructura Educativa	33.000,00	-	33.000,00
7.5.01.07.21	Infraestructura De Desarrollo Comunitario (Nero-Materiales)	15.000,00	-	15.000,00
7.5.01.07.22	Construccion De Aulas En La Escuela Cornelio Crespo De	75.000,00	-	75.000,00
7.5.01.07.23	Colocacion De Mamparas Para Dividir Ambientes En La	1.000,00	-	1.000,00



7.5.01.07.24	Construccion De Una Oficina Para Informacion Turistica	10.609,20	10.004,68	604,52
7.5.01.11.02	Convenio Elecaustro Para Seguimiento A Los Estudios Del	27.600,00	24.000,00	3.600,00
7.5.04.01.01	Alumbrado Publico Y Redes Electricas En La Parroquia	100.078,65	100.073,59	5,06
7.5.04.01.02	Iluminacion Del Cementerio Central	4.956,12	65,00	4.891,12
7.5.05.01.01	Arreglos En El Edificio De La Junta Parroquial	11.551,78	3.613,55	7.938,23
7.5.05.01.02	Mantenimiento Vial	92.589,38	32.265,01	60.324,37
7.5.05.01.03	Obras Emergentes Y Mantenimiento De Infraestructura	20.000,00	-	20.000,00
7.5.05.01.04	Mantenimiento Vial 2012	20.000,00	-	20.000,00
7.5.05.01.05	Mantenimiento Vial (Convenio Gpa-Tasa Solidaria)	42.000,00	-	42.000,00
7.5.05.99.01	Otras Ayudas A Comunidades	37,70	-	37,70
7.5.05.99.02	Vialidad Obras Emergentes Año 2011	62.033,75	11.462,64	50.571,11
7.7.02.01.01	Seguros (Causion)	800,00	-	800,00
7.8.01.02.01	Transferencia 1% Presupuesto Ajupa	3.360,00	1.859,88	1.500,12
7.8.01.02.02	Transferencia 2% Presupuesto Conajupare	4.220,00	2.550,09	1.669,91
7.8.01.02.03	Transferencias 5 Por Mil Del Presupuesto Contraloria	3.675,00	3.632,88	42,12
7.8.01.02.04	Transferencia A Mies-Infra Por Convenio De Asistencia	1.581,71	-	1.581,71
7.8.01.02.05	Trasnferencia A Envial (Constitucion De Fideicomiso-Tasa	12.000,00	12.000,00	-
8.4.01.03.07	Adquisicion De Escritorios Y Sillones	1.476,31	959,81	516,50
8.4.01.07.01	Computadora Para Infraestructura	1.000,00	357,70	642,30
8.4.01.07.02	Adquisicion De Una Centralilla Telefonica Para La Junta	1.000,00	858,66	141,34
8.4.02.01.01	Indemnizacion Al Sr. Oscar Saldaña (Ensanchamiento De	14.999,61	-	14.999,61
8.4.02.01.05	Indemnizacion A Los Señores Aleman ( Parque La Cuadra)	1.000,00	-	1.000,00
8.4.02.01.07	Indemnizacion Terreno Para Mercado	204.000,00	-	204.000,00
	<b>SUPERAVID/DEFICIT INVERSION</b>	<b>- 290.279,91</b>	<b>- 105.482,42</b>	<b>- 184.797,49</b>
3.6.02.01.01	Convenio Bede-Gadprb Construccion De Aulas Escuela De	75.000,00	52.500,00	22.500,00





## UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.7.01.02.01	Saldo Caja Bancos	44.181,20	-	44.181,20
3.8.01.01.01	Cuentas Por Cobrar Impuesto Al Valor Agregado	29.140,05	-	29.140,05
3.8.01.02.01	Anticipo De Fondos A Contratistas	20.129,06	-	20.129,06
9.6.02.01.01	Pago De Amortizacion Deuda Bede Const. Aulas Esc. De	15.000,00	9.303,48	5.696,52
9.7.01.01	De Cuentas por Pagar	41.622,97	30.124,57	11.498,40
9.7.01.02	Depósito de Terceros	37.019,85	23.558,31	13.461,54
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO</b>	<b>74.807,49</b>	<b>-</b>	<b>85.293,85</b>
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>	<b>0,00</b>	<b>20.123,67</b>	<b>- 20.123,67</b>

<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.011.253,49</b>	<b>726.013,79</b>	<b>1.285.239,70</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.011.253,49</b>	<b>705.890,12</b>	<b>1.305.363,37</b>
<b>SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>	<b>-</b>	<b>20.123,67</b>	<b>- 20.123,67</b>

RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO



Anexo 4.

P/T  
A-001-02

**GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS**  
**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

CUENTAS	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DESVIACIÓN
1.3.01.03	Ocupación De Lugares Públicos	500,00	288,96	211,04
1.3.01.07	Venta De Bases	500,00	-	500,00
1.4.02.05	De Instrumental Médico Menor, Insumos Médicos Y	14.700,00	10.566,78	4.133,22
1.7.01.01	Intereses Por Depósitos A Plazo	500,00	197,59	302,41
1.7.01.01	Arriendos De Locales Edificios Publicos (Cooperco)	1.000,00	452,80	547,20
1.7.02.02.02	Arriendos De Locales Edificios Publicos (Cementerio)	7.000,00	7.582,00	- 582,00
1.7.02.02.03	Arrendamiento De Puestos En El Mercado	1.500,00	1.236,50	263,50
1.7.02.02.05	Arrendamiento De Espacios Publicitarios	100,00	-	100,00
1.7.04.04.01	Multas Por Incumplimiento De Contratos	500,00	-	500,00
1.7.04.99.01	Multas Por Incumplimiento De Reglamentos	500,00	287,31	212,69
1.8.01.01.01	Transferencia Del Gobierno Central Corriente 2012 (Según	37.529,94	37.529,94	-
1.8.01.01.03	Transferencia Gobierno Central Corriente 2013 (Según	64.200,00	30.948,63	33.251,37
1.8.01.04.02	I. Municipio De Cuenca Presupuesto Participativo Año 2011	53.000,00	24.300,00	28.700,00
1.9.01.01	No Especificados	10,00	-	10,00
5.1.01.05.01	Remuneraciones Unificadas Personal Administrativo	74.094,99	73.600,79	494,20
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	6.119,80	5.329,70	790,10
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	2.836,00	2.385,00	451,00
5.1.06.01	Aporte Patronal	8.424,78	7.898,98	525,80

RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO



5.1.06.02	Fondo de Reserva	5.462,41	5.219,05	243,36
5.1.06.02	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	608,16	515,16	93,00
5.6.02.01.01	Intereses Pago Al Bede Construcción De Aulas En La	4.145,35	3.584,05	561,30
5.7.02.03	Comisiones Bancarias	1.000,00	283,94	716,06
	<b>SUPERAVID/DEFICIT CORRIENTE</b>	<b>78.848,45</b>	<b>14.573,84</b>	<b>64.274,61</b>
2.8.01.01.01	Transferencia Del Gobierno Central Inversión 2012	87.569,86	115.998,40	- 28.428,54
2.8.01.01.03	Transferencia Del Gobierno Central Inversión 2013	149.800,00	43.784,91	106.015,09
2.8.01.02.03	Convenio De Desarrollo Infantil (Innfa-Junta Parroquial De	52.882,20	52.217,28	664,92
2.8.01.03.01	Convenio Específico Elecaustro S.A.	26.880,00	26.879,90	0,10
2.8.01.04.02	I. Municipio De Cuenca Presupuesto Participativo	477.000,00	218.700,00	258.300,00
2.8.01.04.09	I. Municipio De Cuenca Tasa Turística 2012	20.000,00	16.388,95	3.611,05
2.8.01.04.10	Transferencia Por Reforma A La Tasa Solidaria Convenio-	55.142,99	55.142,00	0,99
2.8.10.03.01	Reintegro Del Iva Año 2013	20.000,00	22.999,40	- 2.999,40
7.1.01.05.01	Remuneraciones Unificadas Para La Inversión	55.038,15	35.850,99	19.187,16
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	5.156,00	2.127,50	3.028,50
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	2.226,00	1.139,50	1.086,50
7.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	4.002,88	4.002,88	-
7.1.06.01	Aporte Patronal	7.280,32	3.359,68	3.920,64
7.1.06.02	Fondo de Reserva	2.013,00	1.705,67	307,33
7.3.01.01.01	Agua Potable (Junta Parroquial)	150,00	41,10	108,90
7.3.01.04.01	Energía Eléctrica (Junta Parroquial)	3.000,00	2.624,22	375,78
7.3.01.05.01	Telecomunicaciones (Junta Parroquial)	2.000,00	1.110,05	889,95
7.3.01.05.02	Telefonía Celular	1.150,00	942,17	207,83
7.3.01.05.03	Internet Junta Parroquial	300,00	253,13	46,87
7.3.01.06.01	Servicio De Correo Para La Inversión	500,00	375,33	124,67
7.3.02.04.01	Edición, Impresión, Reproducción Y Publicaciones	2.000,00	1.788,90	211,10



7.3.02.05.01	Proyecto (Escuela De Atletismo)	91,40	91,40	-
7.3.02.05.02	Proyecto (Escuela De Danzas)	483,84	483,84	-
7.3.02.05.03	Espectaculos Culturales Y Sociales	3.034,28	1.172,18	1.862,10
7.3.02.05.05	Proyecto Cnh Convenio Infa	15.169,61	15.169,61	-
7.3.02.05.07	Proyectos Turisticos	21.120,00	1.120,00	20.000,00
7.3.02.05.13	Proyecto Deportivo (Liga Parroquial )	299,12	299,12	-
7.3.02.05.19	Convenio Con El Mies (Proyecto Cibv )	52.882,20	47.565,76	5.316,44
7.3.02.05.20	Convenio Con El Mies (Proyecto Cibv Contraparte Gad )	5.372,00	3.653,46	1.718,54
7.3.02.05.22	Proyecto De Adultos Mayores (Gad)	3.070,70	3.070,70	-
7.3.02.06.01	Eventos Públicos Y Oficiales (Fiestas De Septiembre)	4.000,00	2.778,47	1.221,53
7.3.02.07.01	Difusión, Información Y Publicidad	7.211,20	6.270,23	940,97
7.3.02.08.01	Seguros Alarma Junta Parroquial	1.000,00	645,12	354,88
7.3.03.01	Pasajes al Interior	1.000,00	288,32	711,68
7.3.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	376,00	340,00	36,00
7.3.05.02.01	Arrendamiento Local De (Puesto De Salud)	6.765,65	3.429,65	3.336,00
7.3.05.05.01	Alquiler De Transporte	8.000,00	1.235,00	6.765,00
7.3.06.01.01	Estudios Y Dise{Os De Proyectos	15.000,00	-	15.000,00
7.3.06.01.03	Levantamientos Planimetricos Y Taquimetricos Para Predios	5.824,00	5.824,00	-
7.3.06.03.01	Servicio De Capacitacion Al Personal	1.000,00	-	1.000,00
7.3.06.03.03	Talleres De Capacitacion Convenio Secap	1.000,00	347,26	652,74
7.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	2.000,00	713,48	1.286,52
7.3.08.01.01	Alimentos Y Bebidas (Innfa)	1.000,00	427,74	572,26
7.3.08.04	Materiales de Oficina	5.000,00	3.744,48	1.255,52
7.3.08.05.01	Material De Aseo (Innfa)	1.000,00	207,44	792,56
7.3.08.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y	2.000,00	541,47	1.458,53
7.5.01.03.21	Alcantarillado Zhipata Paccha Cochpamba	110.000,00	-	110.000,00



7.5.01.04.01	Adoquinamiento E Implementacion De Mobiliario Y	51.500,00	-	51.500,00
7.5.01.04.05	Proyecto De Adecuacion Del Cementerio Parroquial	1.000,00	743,50	256,50
7.5.01.05.05	Convenio Con El Gobierno Provincial Para 3 Km De Asfalto	60.000,00	-	60.000,00
7.5.01.07.06	Construccion de Una para la Escuela Enrequeta Cordero	92,68	91,43	1,25
7.5.01.07.09	Convenio Gobierno Provincial, Mejora De La Cancha De	20.716,92	20.716,92	-
7.5.01.07.12	Tres Aulas En La Escuela Alfonso Carrion Heredia	5.984,49	5.983,99	0,50
7.5.01.07.13	Dos Aulas Para La Escuela Cornelio Crespo De Huizhil	2.277,30	2.277,30	-
7.5.01.07.22	Construccion De Aulas En La Escuela Cornelio Crespo De	86.561,96	86.557,36	4,60
7.5.01.07.24	Construccion De Una Oficina Para Informacion Turistica	787,17	787,17	-
7.5.01.11.02	Convenio Elecaastro Para Seguimiento A Los Estudios Del	26.880,00	25.536,00	1.344,00
7.5.04.01.01	Alumbrado Publico Y Redes Electricas En La Parroquia	30.000,00	29.962,56	37,44
7.5.05.01.01	Arreglos En El Edificio De La Junta Parroquial	3.360,00	3.360,00	-
7.5.05.01.02	Mantenimiento Vial	12.800,97	12.800,97	-
7.5.05.01.04	Mantenimiento Vial 2012 (Convenio Gpa-Tasa Solidaria)	46.463,42	45.673,78	789,64
7.5.05.01.05	Mantenimiento Vial (Convenio Gpa-Tasa Solidaria)	55.142,99	78,40	55.064,59
7.5.05.01.06	Mantenimiento Vial 2013	35.087,34	-	35.087,34
7.5.05.01.07	Mantenimiento Vial De Las Calles El Devoto, Borleras, El	5.200,00	5.171,00	29,00
7.7.01.99.01	Permisos De Funsionamiento Y Otros	1.000,00	549,27	450,73
7.7.02.01.01	Seguros (Causion)	500,00	151,83	348,17
7.8.01.02.01	TRANSFERENCIA 1% CONAJUPARE	4.500,00	2.282,62	2.217,38
7.8.01.02.02	TRANSFERENCIA 2% PRESUPUESTO AJUPA	6.500,00	4.565,24	1.934,76
7.8.01.02.03	Transferencias 5 Por Mil Del Presupuesto Contraloria	5.610,00	4.907,95	702,05
7.8.01.02.04	Transferencia A Mies-Infra Por Convenio De Asistencia	2.664,40	2.664,40	-
7.8.01.02.05	Trasnferencia A Envial (Constitucion De Fideicomiso-Tasa	15.755,00	15.755,00	-



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

8.4.02.01.05	Indemnizacion A Los Señores Aleman ( Parque La Cuadra)	130.000,00	-	130.000,00
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT INVERSION</b>	<b>- 79.625,94</b>	<b>126.754,30</b>	<b>- 206.380,24</b>
3.6.02.01.01	Convenio Bede-Gadprb Construcccion De Aulas Escuela De	22.500,00	22.500,00	-
3.8.01.07	Anticipos Por Devengar De Años Anteriores De Gads Por	36.483,89	299,44	36.184,45
3.8.01.08	Anticipos Por Devengar De Años Anteriores De Gads Por	39.509,84	39.509,84	-
9.6.02.01.01	Pago De Amortizacion Deuda Bede Const. Aulas Esc. De	24.162,20	24.162,20	-
9.7.01.01	De Cuentas por Pagar	73.554,04	6.133,20	67.420,84
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO</b>	<b>777,49</b>	<b>32.013,88</b>	<b>- 31.236,39</b>
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>	<b>-</b>	<b>173.342,02</b>	<b>- 173.342,02</b>

<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.169.308,72</b>	<b>727.810,63</b>	<b>441.498,09</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.169.308,72</b>	<b>554.468,61</b>	<b>614.840,11</b>
<b>SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>	<b>-</b>	<b>173.342,02</b>	<b>- 173.342,02</b>

RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO



Anexo 5.

P/T  
A-002-01

**GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIG. INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
1.3.01.03	Ocupación De Lugares Públicos	500,00	-	500,00	-	-	500,00
1.3.01.07	Venta De Bases	500,00	-	500,00	200,00	200,00	300,00
1.4.02.05	De Instrumental Médico Menor, Insumos Médicos	138.510,00	-	138.510,00	119.053,26	119.053,26	19.456,74
1.7.01.01	Intereses Por Depósitos A Plazo	100,00	-	100,00	202,46	202,46	- 102,46
1.7.02.02.01	Arriendos De Locales Edificios Publicos (Cooperco)	3.000,00	10.609,20	13.609,20	14.033,49	14.033,49	- 424,29
1.7.02.02.02	Arriendos De Locales Edificios Publicos (Cementerio)	3.000,00	-	3.000,00	6.200,00	6.200,00	- 3.200,00
1.7.02.02.03	Arrendamiento De Puestos En El Mercado	1.000,00	-	1.000,00	1.162,04	1.162,04	- 162,04
1.7.02.02.04	Arrendamiento De Visores Publicos	250,00	2.000,00	2.250,00	-	-	2.250,00
1.7.02.02.05	Arrendamiento De Espacios Publicitarios	2.500,00	-	2.500,00	9.192,79	9.192,79	- 6.692,79
1.7.04.04.01	Multas Por Incumplimiento De Contratos	1.000,00	-	1.000,00	-	-	1.000,00
1.7.04.99.01	Multas Por Incumplimiento De Reglamentos	1.000,00	-	1.000,00	331,87	331,87	668,13
<b>TOTALES:</b>		<b>151.360,00</b>	<b>12.609,20</b>	<b>163.969,20</b>	<b>150.375,91</b>	<b>150.375,91</b>	<b>13.593,29</b>

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIG. INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
1.8.01.01.01	Transf. Gobierno Central Cte. 2012 según COOTAD	54.000,00	5.083,89	59.083,89	57.030,81	57.030,81	2.053,08
<b>TOTALES:</b>		<b>54.000,00</b>	<b>5.083,89</b>	<b>59.083,89</b>	<b>57.030,81</b>	<b>57.030,81</b>	<b>2.053,08</b>

**RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO**



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIG. INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
1.8.01.01.02	Transf. Gobierno Central Cte. 2011 según COOTAD	14.021,79	-	14.021,79	-	-	14.021,79
<b>TOTALES:</b>		<b>14.021,79</b>	<b>-</b>	<b>14.021,79</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.021,79</b>

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIG. INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
1.8.01.04.01	I. Municipio De Cuenca Presup. Partic.Año2012	53.000,00	-	53.000,00	32.191,11	32.191,11	20.808,89
1.8.01.04.02	I. Municipio De Cuenca Presup. Partic.Año 2011	70.794,07	-	70.794,07	-	-	70.794,07
1.9.01.01	No Especificados	10,00	-	10,00	-	-	10,00
2.8.01.01.01	Transferencia Del Gobierno Central Inversion 2012	126.000,00	13.946,29	139.946,29	105.271,92	105.271,92	34.674,37
2.8.01.01.02	Transferencia Del Gobierno Central Inversion 2011	32.717,51	-	32.717,51	-	-	32.717,51
<b>TOTALES:</b>		<b>282.521,58</b>	<b>13.946,29</b>	<b>296.467,87</b>	<b>137.463,03</b>	<b>137.463,03</b>	<b>159.004,84</b>

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIG. INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
2.8.01.02.02	Convenio De Desarrollo Infantil (Innfa-Junta Parroquial de Baños) 2012	65.000,00	33.913,79	98.913,79	93.970,55	93.970,55	4.943,24
2.8.01.03.01	Convenio Especifico Elecaustro S.A.	-	27.600,00	27.600,00	13.440,00	13.440,00	14.160,00
2.8.01.04.01	I. Municipio De Cuenca Presupuesto Participativo Inversión 2012	477.000,00	-	477.000,00	141.779,27	141.779,27	335.220,73
2.8.01.04.02	I. Municipio De Cuenca Presupuesto Participativo Inversión 2011	637.146,64	-	637.146,64	-	-	637.146,64
2.8.01.04.05	I. Municipio De Cuenca Tasa Turística 2011	20.000,00	-	20.000,00	30.739,07	30.739,07	- 10.739,07
2.8.01.04.06	I. Municipio De Cuenca (Proyecto C.N.H. Municipio-2012)	6.600,00	-	6.600,00	6.715,15	6.715,15	- 115,15
2.8.01.04.07	Transferencia Por Reforma a T Solidaria Conv. Gpa	-	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	-
3.6.02.01.01	Convenio Bede-Gadprb Construcción De Aulas Escuela De Huizhil	75.000,00	-	75.000,00	52.500,00	52.500,00	22.500,00
3.7.01.02.01	Saldo Caja Bancos	42.967,08	1.214,12	44.181,20	-	-	44.181,20
3.8.01.01.01	Cuentas Por Cobrar Impuesto Al Valor Agregado	29.140,05	-	29.140,05	-	-	29.140,05
3.8.01.02.01	Anticipo De Fondos A Contratistas	20.129,06	-	20.129,06	-	-	20.129,06
<b>TOTALES:</b>		<b>1.372.982,83</b>	<b>104.727,91</b>	<b>1.477.710,74</b>	<b>381.144,04</b>	<b>381.144,04</b>	<b>1.096.566,70</b>
<b>TOTAL ACUMULADO:</b>		<b>1.874.886,20</b>	<b>136.367,29</b>	<b>2.011.253,49</b>	<b>726.013,79</b>	<b>726.013,79</b>	<b>1.285.239,70</b>

**RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO**





Anexo 6.

P/T  
A-002-02

**GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

Función: 1.1.1

Denominación: Subprograma 1.- Administración General

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	SALDO POR COMPROM.	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
5.1.01.05.01	Remuneraciones Unificadas Personal Administrativo	75.918,02	3.765,60	79.683,62	71.474,02	8.209,60	71.474,02	64.248,50	8.209,60
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	5.856,00	313,80	6.169,80	4.943,64	1.226,16	4.943,64	4.943,64	1.226,16
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	2.376,00	252,00	2.628,00	2.336,00	292,00	2.336,00	2.336,00	292,00
5.1.06.01	Aporte Patronal	8.844,45	438,69	9.283,14	7.590,82	1.692,32	7.590,82	1.249,82	1.692,32
5.1.06.02	Fondo de Reserva	5.377,01	313,80	5.690,81	4.130,69	1.560,12	4.130,69	4.091,60	1.560,12
5.1.99.01	Asignación a Distribuir en Gastos en Personal	29.022,05	3.500,00	25.522,05	-	25.522,05	-	-	25.522,05
5.3.01.01	Agua Potable	500,00	-	500,00	466,63	33,37	466,63	414,07	33,37
5.3.01.04	Energía Eléctrica	1.000,00	-	1.000,00	980,52	19,48	975,98	945,57	24,02
5.3.01.05.01	Telefonia Junta Parroquial	1.000,00	-	1.000,00	999,85	0,15	999,85	996,68	0,15
5.3.01.05.02	Telefonia Celular Jp	960,00	-	960,00	927,32	32,68	927,32	927,32	32,68
5.3.01.05.03	Internet-Etapa Ep	250,00	-	250,00	234,54	15,46	234,54	222,12	15,46
5.3.01.06	Servicio de Correo	1.000,00	-	1.000,00	981,94	18,06	823,94	819,20	176,06
5.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	1.000,00	-	1.000,00	996,60	3,40	996,60	995,20	3,40
5.3.02.05	Espectáculos Culturales y Sociales	500,00	-	500,00	363,79	136,21	363,79	359,20	136,21
5.3.02.07	Difusión, Información y Publicidad	1.100,00	-	1.100,00	1.096,96	3,04	1.016,96	1.016,79	83,04
5.3.03.01	Pasajes al Interior	1.000,00	-	1.000,00	93,46	906,54	93,46	93,46	906,54
5.3.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	1.000,00	-	1.000,00	150,00	850,00	150,00	150,00	850,00
5.3.05.05.01	Alquiler De Vehiculos (Transporte)	500,00	-	500,00	478,53	21,47	478,53	478,03	21,47
5.3.06.03	Servicio de Capacitación	1.000,00	-	1.000,00	986,87	13,13	986,87	425,43	13,13
5.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	300,00	-	300,00	292,64	7,36	292,64	260,19	7,36
5.3.08.01	Alimentos y Bebidas	640,08	-	640,08	639,67	0,41	639,67	636,69	0,41
5.3.08.04	Materiales de Oficina	250,00	-	250,00	245,98	4,02	245,98	215,40	4,02
5.3.08.05	Materiales de Aseo	200,00	-	200,00	191,85	8,15	191,85	190,33	8,15
5.6.02.01.01	Intereses Pago Al Bede Construccion De Aulas En La	1.200,00	1.000,00	2.200,00	2.170,82	29,18	1.879,72	1.879,72	320,28
5.6.02.06.01	Comisiones Bancarias Pago Al Bede Construccion Aulas En La Esc. De	300,00	-	300,00	299,27	0,73	295,18	295,18	4,82

RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

Función: 1.1.1 Denominación: Subprograma 1.- Administración General

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	SALDO POR COMPROM.	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
5.7.01.99	Otros Impuestos, Tasas Y Contribuciones	750,00	-	750,00	438,95	311,05	438,95	438,95	311,05
5.7.02.01.01	Seguros Por Caucciones De Empleados	279,03	-	279,03	203,10	75,93	203,10	202,91	75,93
5.7.02.03	Comisiones Bancarias	200,00	500,00	700,00	338,55	361,45	328,65	328,65	371,35
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	-	-	-	-	-	-	1.642,61	-
9.7.01.01	De Cuentas por Pagar	41.622,97	-	41.622,97	30.124,57	11.498,40	30.124,57	30.124,57	11.498,40
9.7.01.02	Depósito de Terceros	37.019,85	-	37.019,85	23.558,31	13.461,54	23.558,31	23.558,31	13.461,54
<b>TOTAL FUNCIÓN:</b>		<b>220.965,46</b>	<b>3.083,89</b>	<b>224.049,35</b>	<b>157.735,89</b>	<b>66.313,46</b>	<b>157.188,26</b>	<b>144.486,14</b>	<b>66.861,09</b>

Función: 3.6.1 Denominación: Subprograma 1.- Obras Públicas Parroquiales

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	SALDO POR COMPROM.	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	13.390,00	5.472,00	18.862,00	17.176,00	1.686,00	17.176,00	14.192,27	1.686,00
7.1.01.06	Salarios Unificados	4.800,00	4.800,00	-	-	-	-	-	-
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	1.430,00	56,00	1.486,00	1.337,99	148,01	1.337,99	1.600,49	148,01
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	528,00	84,00	612,00	462,33	149,67	462,33	362,72	149,67
7.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	6.977,00	-	6.977,00	6.645,59	331,41	6.645,59	5.618,32	331,41
7.1.06.01	Aporte Patronal	2.143,14	78,29	2.221,43	2.034,12	187,31	2.034,12	240,00	187,31
7.1.06.02	Fondo de Reserva	443,33	56,00	499,33	90,50	408,83	90,50	90,50	408,83
7.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción Y Publicaciones	653,97	2.000,00	2.653,97	2.563,45	90,52	2.563,45	2.533,29	90,52
7.3.02.05.01	Proyecto (Escuela De Atletismo)	18.400,00	-	18.400,00	4.620,00	13.780,00	4.620,00	4.466,00	13.780,00
7.3.02.05.02	Proyecto (Escuela De Danzas)	5.000,00	-	5.000,00	2.250,60	2.749,40	2.250,60	2.215,81	2.749,40
7.3.02.05.03	Convenio Para Atencion Adultos Mayores (Fundacion)	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00	-	-	6.000,00
7.3.02.05.04	3.6.1	5.000,00	-	5.000,00	2.379,30	2.620,70	2.379,30	2.344,02	2.620,70
7.3.02.05.05	Proyecto Cnh Convenio Infa	65.000,00	33.913,79	98.913,79	70.112,49	28.801,30	70.112,49	70.004,81	28.801,30
7.3.02.05.06	Proyecto Cnh Convenio Municipio De Cuenca	6.600,00	-	6.600,00	760,00	5.840,00	760,00	760,00	5.840,00
7.3.02.07	Difusión, Información Y Publicidad	1.020,00	4.000,00	5.020,00	2.417,19	2.602,81	2.401,19	2.391,68	2.618,81
7.3.02.08.01	Seguros Alarma Junta Parroquial	750,00	-	750,00	634,00	116,00	506,00	498,23	244,00
7.3.05.05.01	Alquiler De Transporte	1.000,00	-	1.000,00	289,28	710,72	289,28	283,49	710,72
7.3.06.01.01	Estudios Y Diseños De Proyectos	30.000,00	-	30.000,00	-	30.000,00	-	-	30.000,00
7.3.08.04	Materiales de Oficina	250,00	2.000,00	2.250,00	836,07	1.413,93	836,07	582,71	1.413,93
7.3.08.05.01	Material De Aseo (Innfa)	100,00	-	100,00	100,00	-	100,00	98,75	-
7.3.99.01	Asignación a Distribuir para Bienes y Servicios de Invers.	26.293,31	6.367,59	19.925,72	-	19.925,72	-	-	19.925,72
7.5.01.03.07	Alcantarillado Barrio Guadalupano	8.096,84	-	8.096,84	-	8.096,84	-	-	8.096,84
7.5.01.03.09	Alcantarillado Union Alta Con Descarga Via Baños	4.305,31	-	4.305,31	-	4.305,31	-	-	4.305,31
7.5.01.03.10	Alcantarillado Misicata Con Descarga Via Misicata	4.156,66	-	4.156,66	-	4.156,66	-	-	4.156,66
7.5.01.03.12	Alcantarillado Panamericana, Cementerio, Narancay	60.915,22	-	60.915,22	-	60.915,22	-	-	60.915,22

RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO



Función: 3.6.1

Denominación: Subprograma 1.- Obras Públicas Parroquiales

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	SALDO POR COMPROM.	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
7.5.01.03.20	Alcantarillado Barrio Las Antenas De Misticata Con Descarga Camino Viejo	57.500,00	-	57.500,00	-	57.500,00	-	-	57.500,00
7.5.01.04.01	Adoquinamiento E Implementacion De Mobiliario Y	39.941,59	-	39.941,59	972,86	38.968,73	957,86	930,35	38.983,73
7.5.01.04.03	Infraestructura Turistica (Embaulamiento)	50.000,00	-	50.000,00	-	50.000,00	-	-	50.000,00
7.5.01.05.05	Convenio Con El Gobierno Provincial Para 3 Km De Asfalt	60.000,00	-	60.000,00	-	60.000,00	-	-	60.000,00
7.5.01.05.06	Infraestructura Vial (4Km Asfalto Convenio Gpa)	100.000,00	-	100.000,00	-	100.000,00	-	-	100.000,00
7.5.01.07.01	Construccion De Dos Aulas En El Colegio Intercultural	3.964,98	-	3.964,98	-	3.964,98	-	-	3.964,98
7.5.01.07.02	Construccion De Una Aula En El Colegio Manuel Cordova	8.286,46	-	8.286,46	2.044,53	6.241,93	2.044,53	1.889,08	6.241,93
7.5.01.07.03	Construccion De Una Aula En Al Escuela Agustin Cuesta	23.424,68	- 2.720,69	20.703,99	123,70	20.580,29	123,70	122,47	20.580,29
7.5.01.07.04	Construccion De Un Comedor En El Jardin Enrequeta	890,32	-	890,32	20,27	870,05	20,27	20,07	870,05
7.5.01.07.05	Readecuacion De La Biblioteca Parroquial	701,92	-	701,92	-	701,92	-	-	701,92
7.5.01.07.06	Construccion De Una Para La Escuela Enrequeta Cordero	2.292,90	-	2.292,90	74,06	2.218,84	74,06	74,06	2.218,84
7.5.01.07.07	Acabados De Las Baterias Sanitarias De Narancay	222,45	-	222,45	-	222,45	-	-	222,45
7.5.01.07.08	Reconstruccion De La Casa Comunal De Nero	33.090,06	-	33.090,06	-	33.090,06	-	-	33.090,06
7.5.01.07.09	Convenio Gobierno Provincial, Mejora De La Cancha De	21.136,62	22.000,00	43.136,62	9.694,84	33.441,78	5.053,84	4.980,40	38.082,78
7.5.01.07.10	Terminacion De La Casa Comunal De San Juan De	3.233,40	-	3.233,40	2.697,79	535,61	2.697,79	2.671,71	535,61
7.5.01.07.12	Tres Aulas En La Escuela Alfonso Carrion Heredia	3.821,34	24.500,00	28.321,34	23.715,62	4.605,72	23.715,62	23.413,04	4.605,72
7.5.01.07.13	Dos Aulas Para La Escuela Cornelio Crespo de Huizhil	31.809,48	- 31.809,48	-	-	-	-	-	-
7.5.01.07.14	Dos Aulas Para La Escuela Segundo Espinoza De Minas	31.809,46	- 30.809,47	999,99	999,99	-	999,99	899,99	-
7.5.01.07.16	Construccion De Dos Aulas En La Escuela Medardo Neira	1.000,00	-	1.000,00	1.000,00	-	1.000,00	900,00	-
7.5.01.07.17	Terminado De Aulas En El Colegio Intercultural Narancay	11.832,09	-	11.832,09	-	11.832,09	-	-	11.832,09
7.5.01.07.18	Terminados De La Casa Comunal De Huizhil	2.243,88	- 1.378,18	865,70	-	865,70	-	-	865,70
7.5.01.07.19	Construccion De Un Muro De Contencion En Los Laureles	3.500,00	-	3.500,00	-	3.500,00	-	-	3.500,00
7.5.01.07.20	Infraestructura Educativa	33.000,00	-	33.000,00	-	33.000,00	-	-	33.000,00
7.5.01.07.21	Infraestructura De Desarrollo Comunitario (Nero-Materiales)	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00	-	-	15.000,00
7.5.01.07.22	Construccion Aulas En La Escuela Cornelio Crespo Huizhil	75.000,00	-	75.000,00	74.478,14	521,86	-	-	75.000,00
7.5.01.07.23	Colocacion De Mamparas Para Dividir Ambientes En Ofic.	1.000,00	-	1.000,00	-	1.000,00	-	-	1.000,00
7.5.01.07.24	Construccion De Una Oficina Para Informacion Turistica	-	10.609,20	10.609,20	10.608,92	0,28	10.004,68	9.904,64	604,52
7.5.01.11.02	Convenio Elecaastro Para Seguimiento A Los Estudios De	-	27.600,00	27.600,00	24.000,00	3.600,00	24.000,00	21.600,00	3.600,00
7.5.04.01.01	Alumbrado Publico Y Redes Electricas En La Parroquia	100.078,65	-	100.078,65	100.073,59	5,06	100.073,59	100.073,59	5,06
7.5.04.01.02	Iluminacion Del Cementerio Central	4.956,12	-	4.956,12	65,00	4.891,12	65,00	65,00	4.891,12
7.5.05.01.01	Arreglos En El Edificio De La Junta Parroquial	31.551,78	- 20.000,00	11.551,78	3.613,55	7.938,23	3.613,55	3.580,68	7.938,23
7.5.05.01.02	Mantenimiento Vial	39.711,20	52.878,18	92.589,38	32.265,01	60.324,37	32.265,01	31.358,60	60.324,37
7.5.05.01.03	Obras Emergentes Y Mto. De Infraestructura 2012	20.000,00	-	20.000,00	-	20.000,00	-	-	20.000,00
7.5.05.01.04	Mantenimiento Vial 2012	20.000,00	-	20.000,00	-	20.000,00	-	-	20.000,00
7.5.05.01.05	Mantenimiento Vial (Convenio Gpa-Tasa Solidaria)	-	42.000,00	42.000,00	-	42.000,00	-	-	42.000,00
7.5.05.99.01	Otras Ayudas A Comunidades	37,70	-	37,70	-	37,70	-	0,34	37,70



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

Función: 3.6.1

Denominación: Subprograma 1.- Obras Públicas Parroquiales

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	SALDO POR COMPROM.	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
7.5.05.99.02	Vialidad Obras Emergentes Año 2011	12.033,75	50.000,00	62.033,75	11.601,85	50.431,90	11.462,64	11.365,21	50.571,11
7.7.02.01.01	Seguros (Causion)	200,00	-	200,00	-	200,00	-	-	200,00
7.8.01.02.01	Transferencia 1% Presupuesto Ajupa	1.860,00	1.500,00	3.360,00	1.859,88	1.500,12	1.859,88	1.859,88	1.500,12
7.8.01.02.02	Transferencia 2% Presupuesto Conajupare	3.720,00	500,00	4.220,00	2.550,09	1.669,91	2.550,09	2.550,09	1.669,91
7.8.01.02.03	Transferencias 5 Por Mil Del Presupuesto Contraloría	3.675,00	-	3.675,00	3.632,88	42,12	3.632,88	3.632,88	42,12
7.8.01.02.04	Transferencia A Mies-Infra Por Convenio De Asistencia	-	1.581,71	1.581,71	1.581,71	-	-	-	1.581,71
7.8.01.02.05	Trasferencia A Envia (Constitucion De Fideicomiso-Tasa	-	12.000,00	12.000,00	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-
8.4.01.03.07	Adquisicion De Escritorios Y Sillones	1.476,31	-	1.476,31	959,81	516,50	959,81	950,21	516,50
8.4.01.07.01	Computadora Para Infraestructura	1.000,00	-	1.000,00	357,70	642,30	357,70	355,47	642,30
8.4.01.07.02	Adquisicion De Una Centralilla Telefonica Para La Junta	-	1.000,00	1.000,00	858,66	141,34	858,66	849,68	141,34
8.4.02.01.01	Indemnizacion Al Sr. Oscar Saldaña (Ensanchamiento De Via)	14.999,61	-	14.999,61	-	14.999,61	-	-	14.999,61
8.4.02.01.05	Indemnizacion A Los Señores Aleman ( Parque La Cuadra)	63.660,36	- 62.660,36	1.000,00	-	1.000,00	-	-	1.000,00
8.4.02.01.07	Indemnizacion Terreno Para Mercado	204.000,00	-	204.000,00	-	204.000,00	-	-	204.000,00
9.6.02.01.01	Pago Amortizacion Deuda Bede Const. Aulas Esc. Huizhil	15.000,00	-	15.000,00	10.648,11	4.351,89	9.303,48	9.303,48	5.696,52
<b>TOTAL FUNCIÓN:</b>		<b>1.425.914,89</b>	<b>133.283,40</b>	<b>1.559.198,29</b>	<b>447.207,47</b>	<b>1.111.990,82</b>	<b>364.259,54</b>	<b>353.634,01</b>	<b>1.194.938,75</b>

Función: 3.6.2

Denominación: Subprograma 2.- Servicios de Asistencia Social

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	SALDO POR COMPROM.	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
6.1.05.10.01	Servicios Prestados a Traves De Contratos	9.720,00	-	9.720,00	9.650,00	70,00	9.650,00	9.087,80	70,00
6.3.01.04.01	Energia Electrica Puesto De Salud (Convenio Msp)	200,00	-	200,00	193,35	6,65	193,35	193,35	6,65
6.3.01.05.01	Telefonia Farnasol	150,00	-	150,00	147,78	2,22	142,34	136,90	7,66
6.3.02.04.01	Edicion Impresion Y Publicidad	500,00	-	500,00	433,00	67,00	433,00	408,20	67,00
6.3.05.02.01	Arriendo Del Local Para Puesto De Salud (Convenio Msp)	3.360,00	-	3.360,00	3.260,88	99,12	3.260,88	3.043,48	99,12
6.3.07.04.01	Mantenimiento De Equipos Informaticos	150,00	-	150,00	-	150,00	-	-	150,00
6.3.08.04.01	Materiales De Oficina Farnasol	250,00	-	250,00	199,55	50,45	199,55	197,95	50,45
6.3.08.05.01	Materiales De Aseo Farnasol	100,00	-	100,00	10,18	89,82	10,18	10,18	89,82
6.3.12.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	128.250,00	-	128.250,00	115.982,98	12.267,02	115.982,98	115.980,89	12.267,02
6.7.01.99.01	Impuestos Tasas Y Contribuciones	500,00	-	500,00	152,95	347,05	-	-	500,00
6.7.02.01.01	Seguros (Caucion)	150,00	-	150,00	-	150,00	-	-	150,00
<b>TOTAL FUNCIÓN:</b>		<b>143.330,00</b>	<b>-</b>	<b>143.330,00</b>	<b>130.030,67</b>	<b>13.299,33</b>	<b>129.872,28</b>	<b>129.058,75</b>	<b>13.457,72</b>

RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

Función: 3.6.3

Denominación: Subprograma 3.- Turismo

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	SALDO POR COMPROM.	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
7.1.05.10	Servicios Personales por Contrato	8.860,00	-	8.860,00	7.560,00	1.300,00	7.560,00	7.020,00	1.300,00
7.3.02.05.07	Proyectos Turísticos	17.500,00	-	17.500,00	13.396,60	4.103,40	13.396,60	12.666,53	4.103,40
7.3.02.05.08	Proyectos De Salud	4.078,28	-	4.078,28	3.292,15	786,13	3.292,15	3.232,73	786,13
7.3.05.05.01	Alquiler de Transporte	150,00	-	150,00	-	150,00	-	-	150,00
7.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	150,00	-	150,00	147,67	2,33	147,67	145,52	2,33
7.3.08.04	Materiales de Oficina	250,00	-	250,00	238,82	11,18	238,82	80,42	11,18
7.7.02.01.01	Seguros (Causión)	150,00	-	150,00	-	150,00	-	-	150,00
<b>TOTAL FUNCIÓN:</b>		<b>31.138,28</b>	<b>-</b>	<b>31.138,28</b>	<b>24.635,24</b>	<b>6.503,04</b>	<b>24.635,24</b>	<b>23.145,20</b>	<b>6.503,04</b>

Función: 3.6.4

Denominación: Cultura, Sociales, Educación y Deportes

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	SALDO POR COMPROM.	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	4.550,00	-	4.550,00	3.555,83	994,17	3.555,83	3.283,52	994,17
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	350,00	-	350,00	274,32	75,68	274,32	11,82	75,68
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	264,00	-	264,00	264,00	-	264,00	363,61	-
7.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	256,67	-	256,67	256,67	-	256,67	253,19	-
7.1.06.01	Aporte Patronal	552,83	-	552,83	410,45	142,38	410,45	88,01	142,38
7.1.06.02	Fondo de Reserva	320,83	-	320,83	-	320,83	-	-	320,83
7.3.02.05.09	Proyectos Sociales	11.578,28	-	11.578,28	11.493,75	84,53	11.241,75	11.063,46	336,53
7.3.05.05.01	Alquiler De Transporte	150,00	-	150,00	-	150,00	-	-	150,00
7.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	150,00	-	150,00	150,00	-	150,00	148,50	-
7.3.08.04	Materiales de Oficina	250,00	-	250,00	248,21	1,79	248,21	245,73	1,79
7.7.02.01.01	Seguros (Causión)	150,00	-	150,00	-	150,00	-	-	150,00
<b>TOTAL FUNCIÓN:</b>		<b>18.572,61</b>	<b>-</b>	<b>18.572,61</b>	<b>16.653,23</b>	<b>1.919,38</b>	<b>16.401,23</b>	<b>15.457,84</b>	<b>2.171,38</b>

Función: 3.6.5

Denominación: Proyecto de Desarrollo Infantil - INNFA

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	SALDO POR COMPROM.	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
7.3.02.99.01	Bonificación a Madres Comunitarias (Proyecto INNFA)	4.968,38	-	4.968,38	4.748,38	220,00	4.748,38	4.030,87	220,00
7.3.02.99.02	Movilización a Madres Comunitarias (Proyecto INNFA)	440,00	-	440,00	420,00	20,00	420,00	-	20,00
<b>TOTAL FUNCIÓN:</b>		<b>5.408,38</b>	<b>-</b>	<b>5.408,38</b>	<b>5.168,38</b>	<b>240,00</b>	<b>5.168,38</b>	<b>4.030,87</b>	<b>240,00</b>

**RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO**



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

Función: 3.6.7

Denominación: Subprograma 5.- Producción

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	SALDO POR COMPROM.	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
7.3.02.05.11	Proyectos De Produccion	14.078,29	-	14.078,29	5.797,01	8.281,28	5.797,01	5.620,16	8.281,28
7.3.05.05.01	Alquiler De Transporte	150,00	-	150,00	-	150,00	-	-	150,00
7.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Inf.	150,00	-	150,00	135,18	14,82	135,18	132,98	14,82
7.3.08.04	Materiales de Oficina	250,00	-	250,00	250,00	-	250,00	247,50	-
7.7.02.01.01	Seguros (Causion)	150,00	-	150,00	-	150,00	-	-	150,00
<b>TOTAL FUNCIÓN:</b>		<b>14.778,29</b>	<b>-</b>	<b>14.778,29</b>	<b>6.182,19</b>	<b>8.596,10</b>	<b>6.182,19</b>	<b>6.000,64</b>	<b>8.596,10</b>

Función: 3.6.8

Denominación: Programa de Seguridad y Mantenimiento Vial

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	SALDO POR COMPROM.	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
7.3.02.05.10	Proyectos De Seguridad Y Mantenimiento Vial	14.078,29	-	14.078,29	1.933,00	12.145,29	1.933,00	1.894,34	12.145,29
7.3.05.05.01	Alquiler De Transporte	150,00	-	150,00	-	150,00	-	-	150,00
7.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Inf.	150,00	-	150,00	-	150,00	-	-	150,00
7.3.08.04	Materiales de Oficina	250,00	-	250,00	250,00	-	250,00	247,50	-
7.7.02.01.01	Seguros (Causion)	150,00	-	150,00	-	150,00	-	-	150,00
<b>TOTAL FUNCIÓN:</b>		<b>14.778,29</b>	<b>-</b>	<b>14.778,29</b>	<b>2.183,00</b>	<b>12.595,29</b>	<b>2.183,00</b>	<b>2.141,84</b>	<b>12.595,29</b>
<b>TOTAL GASTO:</b>		<b>1.874.886,20</b>	<b>136.367,29</b>	<b>2.011.253,49</b>	<b>789.796,07</b>	<b>1.221.457,42</b>	<b>705.890,12</b>	<b>677.955,29</b>	<b>1.305.363,37</b>

RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO



Anexo 7.

P/T  
A-002-03

**GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIG. INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
1.3.01.03	Ocupación De Lugares Públicos	500,00	-	500,00	288,96	288,96	211,04
1.3.01.07	Venta De Bases	500,00	-	500,00	-	-	500,00
1.4.02.05	De Instrumental Médico Menor, Insumos Médicos	14.700,00	-	14.700,00	10.566,78	10.566,78	4.133,22
1.7.01.01	Intereses Por Depósitos A Plazo	500,00	-	500,00	197,59	197,59	302,41
1.7.01.01	Arriendos De Locales Edificios Publicos	1.000,00	-	1.000,00	452,80	452,80	547,20
1.7.02.02.02	Arriendos De Locales Edificios Publicos	7.000,00	-	7.000,00	7.582,00	7.582,00	- 582,00
1.7.02.02.03	Arrendamiento De Puestos En El Mercado	1.500,00	-	1.500,00	1.236,50	1.236,50	263,50
1.7.02.02.05	Arrendamiento De Espacios Publicitarios	100,00	-	100,00	-	-	100,00
1.7.04.04.01	Multas Por Incumplimiento De Contratos	500,00	-	500,00	-	-	500,00
1.7.04.99.01	Multas Por Incumplimiento De Reglamentos	500,00	-	500,00	287,31	287,31	212,69
<b>TOTALES:</b>		<b>26.800,00</b>	<b>-</b>	<b>26.800,00</b>	<b>20.611,94</b>	<b>20.611,94</b>	<b>6.188,06</b>

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIG. INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
1.8.01.01.01	Transferencia Del Gobierno Central Corriente 2012	37.529,94	-	37.529,94	37.529,94	49.713,60	-
<b>TOTALES:</b>		<b>37.529,94</b>	<b>-</b>	<b>37.529,94</b>	<b>37.529,94</b>	<b>49.713,60</b>	<b>-</b>

RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIG. INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
1.8.01.01.03	Transferencia Gobierno Central Corriente 2013 (Según COOTAD)	64.200,00	-	64.200,00	30.948,63	18.764,97	33.251,37
1.8.01.04.02	I. Municipio De Cuenca Presupuesto Participativo Año 2011	53.000,00	-	53.000,00	24.300,00	24.300,00	28.700,00
1.9.01.01	No Especificados	10,00	-	10,00	-	-	10,00
2.8.01.01.01	Transferencia Del Gobierno Central Inversion 2012	87.569,86	-	87.569,86	115.998,40	115.998,40	- 28.428,54
<b>TOTALES:</b>		<b>204.779,86</b>	<b>-</b>	<b>204.779,86</b>	<b>171.247,03</b>	<b>159.063,37</b>	<b>33.532,83</b>

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIG. INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
2.8.01.01.03	Transferencia Del Gobierno Central Inversion 2013	149.800,00	-	149.800,00	43.784,91	43.784,91	106.015,09
2.8.01.02.03	Convenio De Desarrollo Infantil (Innfa-Junta Parroquial De Baños) 2013	52.882,20	-	52.882,20	52.217,28	52.217,28	664,92
2.8.01.03.01	Convenio Especifico Elecaustro S.A.	26.880,00	-	26.880,00	26.879,90	26.879,90	0,10
2.8.01.04.02	I. Municipio De Cuenca Presupuesto Participativo Inversion 2011	477.000,00	-	477.000,00	218.700,00	218.700,00	258.300,00
2.8.01.04.09	I. Municipio De Cuenca Tasa Turistica 2012	20.000,00	-	20.000,00	16.388,95	16.388,95	3.611,05
2.8.01.04.10	Transferencia Por Reforma A La Tasa Solidaria Convenio- Gpa 2013	55.142,99	-	55.142,99	55.142,00	55.142,00	0,99
2.8.10.03.01	Reintegró Del Iva Año 2013	20.000,00	-	20.000,00	22.999,40	-	- 2.999,40
3.6.02.01.01	Convenio Bede-Gadprb Construcción De Aulas Escuela De Huizhil	22.500,00	-	22.500,00	22.500,00	22.500,00	-
3.8.01.07	Anticipos Por Devengar De Años Anteriores De Gads Por Bienes y Servicios	36.483,89	-	36.483,89	299,44	299,44	36.184,45
3.8.01.08	Anticipos Por Devengar De Años Anteriores De Gads Por Inversion Obras	39.509,84	-	39.509,84	39.509,84	39.509,84	-
<b>TOTALES:</b>		<b>900.198,92</b>	<b>-</b>	<b>900.198,92</b>	<b>498.421,72</b>	<b>475.422,32</b>	<b>401.777,20</b>
<b>TOTAL ACUMULADO:</b>		<b>1.169.308,72</b>	<b>-</b>	<b>1.169.308,72</b>	<b>727.810,63</b>	<b>704.811,23</b>	<b>441.498,09</b>

RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO





Anexo 8.

P/T  
A-002-04

**GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

Función: 1.1.1

Denominación: Subprograma 1.- Administración General

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	SALDO POR COMPROM.	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
5.1.01.05.01	Remuneraciones Unificadas Personal Administrativo	73.437,60	657,39	74.094,99	73.600,79	494,20	73.600,79	73.140,86	494,20
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	6.119,80	-	6.119,80	5.329,70	790,10	5.329,70	-	790,10
5.1.02.03	Decimocuarto Sueldo	2.836,00	-	2.836,00	2.385,00	451,00	2.385,00	2.385,00	451,00
5.1.06.01	Aporte Patronal	8.555,48	130,70	8.424,78	7.898,98	525,80	7.898,98	3.046,95	525,80
5.1.06.02	Fondo de Reserva	6.119,80	657,39	5.462,41	5.219,05	243,36	5.219,05	5.103,91	243,36
5.1.06.02	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	608,16	-	608,16	608,16	-	515,16	490,18	93,00
5.6.02.01.01	Intereses Pago Al Bede Construcción De Aulas En La Escuela De Huizhil	4.307,55	162,20	4.145,35	3.584,05	561,30	3.584,05	3.584,05	561,30
5.7.02.03	Comisiones Bancarias	1.000,00	-	1.000,00	293,54	706,46	283,94	283,94	716,06
9.7.01.01	De Cuentas por Pagar	73.554,04	-	73.554,04	6.133,20	67.420,84	6.133,20	6.133,20	67.420,84
TOTAL FUNCIÓN:		176.538,43	292,90	176.245,53	105.052,47	71.193,06	104.949,87	94.168,09	71.295,66

Función: 3.6.1

Denominación: Subprograma 1.- Obras Públicas Parroquiales

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	SALDO POR COMPROM.	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
7.1.01.05.01	Remuneraciones Unificadas Para La Inversion	61.872,00	6.833,85	55.038,15	35.850,99	19.187,16	35.850,99	34.676,84	19.187,16
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	5.156,00	-	5.156,00	2.127,50	3.028,50	2.127,50	-	3.028,50
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	2.226,00	-	2.226,00	1.139,50	1.086,50	1.139,50	1.139,50	1.086,50
7.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	3.010,99	991,89	4.002,88	4.002,88	-	4.002,88	3.407,10	-
7.1.06.01	Aporte Patronal	7.280,32	-	7.280,32	3.359,68	3.920,64	3.359,68	1.799,64	3.920,64
7.1.06.02	Fondo de Reserva	2.013,00	-	2.013,00	1.796,17	216,83	1.705,67	1.093,67	307,33
7.3.01.01.01	Agua Potable (Junta Parroquial)	150,00	-	150,00	41,10	108,90	41,10	41,10	108,90
7.3.01.04.01	Energía Eléctrica (Junta Parroquial)	3.000,00	-	3.000,00	2.638,04	361,96	2.624,22	2.624,22	375,78
7.3.01.05.01	Telecomunicaciones (Junta Parroquial)	2.000,00	-	2.000,00	1.135,85	864,15	1.110,05	1.110,05	889,95
7.3.01.05.02	Telefonía Celular	1.150,00	-	1.150,00	1.020,66	129,34	942,17	942,17	207,83

**RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO**



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

Función: 3.6.1

Denominación: Subprograma 1.- Obras Públicas Parroquiales

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	SALDO POR COMPROM.	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
7.3.01.05.03	Internet Junta Parroquial	300,00	-	300,00	253,13	46,87	253,13	253,13	46,87
7.3.01.06.01	Servicio De Correo Para La Inversion	500,00	-	500,00	375,33	124,67	375,33	343,77	124,67
7.3.02.04.01	Edición, Impresión, Reproducción Y Publicaciones	2.000,00	-	2.000,00	1.788,90	211,10	1.788,90	1.707,77	211,10
7.3.02.05.01	Proyecto (Escuela De Atletismo)	91,40	-	91,40	91,40	-	91,40	90,49	-
7.3.02.05.02	Proyecto (Escuela De Danzas)	483,84	-	483,84	483,84	-	483,84	438,91	-
7.3.02.05.03	Espectaculos Culturales Y Sociales	3.034,28	-	3.034,28	1.172,18	1.862,10	1.172,18	1.111,84	1.862,10
7.3.02.05.05	Proyecto Cnh Convenio Infa	15.169,61	-	15.169,61	15.169,61	-	15.169,61	15.075,52	-
7.3.02.05.07	Proyectos Turisticos	21.120,00	-	21.120,00	1.120,00	20.000,00	1.120,00	1.016,00	20.000,00
7.3.02.05.13	Proyecto Deportivo (Liga Parroquial )	299,12	-	299,12	299,12	-	299,12	284,58	-
7.3.02.05.19	Convenio Con El Mies (Proyecto Cibv )	52.882,20	-	52.882,20	47.565,76	5.316,44	47.565,76	42.269,26	5.316,44
7.3.02.05.20	Convenio Con El Mies (Proyecto Cibv Contraparte Gad )	5.372,00	-	5.372,00	3.653,46	1.718,54	3.653,46	3.617,07	1.718,54
7.3.02.05.22	Proyecto De Adultos Mayores (Gad)	2.940,00	130,70	3.070,70	3.070,70	-	3.070,70	2.913,32	-
7.3.02.06.01	Eventos Públicos Y Oficiales (Fiestas De Sept.)	4.000,00	-	4.000,00	2.778,47	1.221,53	2.778,47	2.577,24	1.221,53
7.3.02.07.01	Difusión, Información Y Publicidad	7.211,20	-	7.211,20	6.270,23	940,97	6.270,23	5.780,52	940,97
7.3.02.08.01	Seguros Alarma Junta Parroquial	1.000,00	-	1.000,00	645,12	354,88	645,12	585,21	354,88
7.3.03.01	Pasajes al Interior	1.000,00	-	1.000,00	288,32	711,68	288,32	288,32	711,68
7.3.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	1.000,00	624,00	376,00	340,00	36,00	340,00	340,00	36,00
7.3.05.02.01	Arrendamiento Local De (Puesto De Salud)	6.765,65	-	6.765,65	3.429,65	3.336,00	3.429,65	2.842,16	3.336,00
7.3.05.05.01	Alquiler De Transporte	8.000,00	-	8.000,00	1.235,00	6.765,00	1.235,00	1.163,34	6.765,00
7.3.06.01.01	Estudios Y Diseños De Proyectos	5.200,00	9.800,00	15.000,00	-	15.000,00	-	-	15.000,00
7.3.06.01.03	Levantamientos Planimetricos Y Taquimetricos Para Predios	15.000,00	9.176,00	5.824,00	5.824,00	-	5.824,00	4.680,00	-
7.3.06.03.01	Servicio De Capacitacion Al Personal	1.000,00	-	1.000,00	-	1.000,00	-	-	1.000,00
7.3.06.03.03	Talleres De Capacitacion Convenio Secap	-	1.000,00	1.000,00	347,26	652,74	347,26	315,90	652,74
7.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informaticos	2.000,00	-	2.000,00	713,48	1.286,52	713,48	658,61	1.286,52
7.3.08.01.01	Alimentos Y Bebidas	1.000,00	-	1.000,00	427,74	572,26	427,74	406,34	572,26
7.3.08.04	Materiales de Oficina	5.000,00	-	5.000,00	3.744,48	1.255,52	3.744,48	3.626,95	1.255,52
7.3.08.05.01	Material De Aseo	1.000,00	-	1.000,00	207,44	792,56	207,44	199,55	792,56
7.3.08.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	2.000,00	-	2.000,00	541,47	1.458,53	541,47	521,81	1.458,53
7.5.01.03.21	Alcantarillado Zhipata Paccha Cochpamba	110.000,00	-	110.000,00	-	110.000,00	-	-	110.000,00
7.5.01.04.01	Adoquinamiento E Implementacion De Mobiliario Y Jardinerías De La Calle	51.500,00	-	51.500,00	-	51.500,00	-	-	51.500,00
7.5.01.04.05	Proyecto De Adecuacion Cementerio Parroquial	-	1.000,00	1.000,00	743,50	256,50	743,50	722,23	256,50

RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

Función: 3.6.1

Denominación: Subprograma 1.- Obras Públicas Parroquiales

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	SALDO POR COMPROM.	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR
7.5.01.05.05	Convenio Con El Gobierno Provincial Para 3 Km De Asfalto	60.000,00	-	60.000,00	-	60.000,00	-	-	60.000,00
7.5.01.07.06	Construccion de Una para la Escuela Enrequeta Cordero	92,68	-	92,68	91,43	1,25	91,43	82,93	1,25
7.5.01.07.09	Convenio Gobierno Provincial, Mejora De La Cancha De Uchuloma	20.296,92	420,00	20.716,92	20.716,92	-	20.716,92	19.052,76	-
7.5.01.07.12	Tres Aulas En La Escuela Alfonso Carrion Heredia	5.984,49	-	5.984,49	5.983,99	0,50	5.983,99	5.428,35	0,50
7.5.01.07.13	Dos Aulas Para Escuela Cornelio Crespo De Huizhil	2.277,30	-	2.277,30	2.277,30	-	2.277,30	2.251,89	-
7.5.01.07.22	Construccion De Aulas En La Escuela Cornelio Crespo De Uizhil (Convenio)	83.500,00	3.061,96	86.561,96	86.557,36	4,60	86.557,36	83.000,03	4,60
7.5.01.07.24	Construccion De Una Oficina Para Informacion Turis.	787,17	-	787,17	787,17	-	787,17	748,18	-
7.5.01.11.02	Convenio Elecaastro Para Seguimiento A Los Estudios Del	26.880,00	-	26.880,00	25.536,00	1.344,00	25.536,00	20.520,00	1.344,00
7.5.04.01.01	Alumbrado Publico Y Redes Electricas En La Parr.	30.000,00	-	30.000,00	29.962,56	37,44	29.962,56	29.962,56	37,44
7.5.05.01.01	Arreglos En El Edificio De La Junta Parroquial	3.000,00	360,00	3.360,00	3.360,00	-	3.360,00	3.222,00	-
7.5.05.01.02	Mantenimiento Vial	12.800,97	-	12.800,97	12.800,97	-	12.800,97	12.374,34	-
7.5.05.01.04	Mantenimiento Vial 2012 (Convenio Gpa-Tasa Soli)	46.463,42	-	46.463,42	45.673,78	789,64	45.673,78	41.313,13	789,64
7.5.05.01.05	Mantenimiento Vial (Convenio Gpa-Tasa Solidaria)	55.142,99	-	55.142,99	78,40	55.064,59	78,40	71,12	55.064,59
7.5.05.01.06	Mantenimiento Vial 2013	35.087,34	-	35.087,34	-	35.087,34	-	-	35.087,34
7.5.05.01.07	Mantenimiento Vial De Las Calles El Devoto, Borleras, El Disfraz. Centro De	5.200,00	-	5.200,00	5.171,00	29,00	5.171,00	4.978,70	29,00
7.7.01.99.01	Permisos De Funsionamiento Y Otros	1.000,00	-	1.000,00	549,27	450,73	549,27	549,27	450,73
7.7.02.01.01	Seguros (Causion)	500,00	-	500,00	151,83	348,17	151,83	151,64	348,17
7.8.01.02.01	TRANSFERENCIA 1% CONAJUPARE	4.500,00	-	4.500,00	2.282,62	2.217,38	2.282,62	2.282,62	2.217,38
7.8.01.02.02	TRANSFERENCIA 2% PRESUPUESTO AJUPA	6.500,00	-	6.500,00	4.565,24	1.934,76	4.565,24	4.565,24	1.934,76
7.8.01.02.03	Transferencias 5 Por Mil Del Presupuesto Contraloria General Del Estado	5.610,00	-	5.610,00	4.907,95	702,05	4.907,95	4.907,95	702,05
7.8.01.02.04	Transferencia A Mies-Infia Por Convenio De Asistencia Social	2.664,40	-	2.664,40	2.664,40	-	2.664,40	2.664,40	-
7.8.01.02.05	Trasnferencia A Envial (Constitucion De Fideicomiso-Tasa Solidaria)	15.755,00	-	15.755,00	15.755,00	-	15.755,00	15.755,00	-
8.4.02.01.05	Indemnizacion A Los Señores Aleman (Parque La Cuadra)	130.000,00	-	130.000,00	-	130.000,00	-	-	130.000,00
9.6.02.01.01	Pago De Amortizacion Deuda Bede Const. Aulas Esc. De Huizhil	24.000,00	162,20	24.162,20	24.162,20	-	24.162,20	24.162,20	-
<b>TOTAL FUNCIÓN:</b>		<b>992.770,29</b>	<b>292,90</b>	<b>993.063,19</b>	<b>449.727,35</b>	<b>543.335,84</b>	<b>449.518,74</b>	<b>418.708,44</b>	<b>543.544,45</b>
<b>TOTAL GASTO:</b>		<b>1.169.308,72</b>	<b>0,00</b>	<b>1.169.308,72</b>	<b>554.779,82</b>	<b>614.528,90</b>	<b>554.468,61</b>	<b>512.876,53</b>	<b>614.840,11</b>

RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO



**Anexo 9.**

**CONVENIOS DE COOPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL ENTRE EL  
GOBIERNO PROVINCIAL DEL AZUAY Y EL GOBIERNO PARROQUIAL DE  
BAÑOS**

**CONVENIO N° 352 2012**

**Objeto del convenio**

El objeto del presente convenio es la: Realización de la Fiscalización y Asesoría de los Trabajos de Construcción de Cuenca y Bordillos de 2 500 mts. de longitud en los sectores de Unión Alta, del Barrio la Merced y en las calles 24 de Diciembre, la Caliza y Ocho de Septiembre, actividad que estará a cargo del Gobierno Provincial del Azuay.

**Comparecientes**

En la ciudad de Cuenca a los 20 días del mes de septiembre del 2012, intervienen en la celebración del presente convenio interinstitucional, por una parte el Gobierno Provincial del Azuay, legalmente representado por el Ing. Paúl Carrasco Carpio en calidad de Prefecto Provincial del Azuay, Prof. David Gutiérrez, en su calidad de Presidente del Gobierno Parroquial de Baños y el Ing. Mauricio Jaramillo, Coordinador de la Unidad Ejecutora Nuestra Vía.

**Antecedentes**

El Gobierno Provincial del Azuay y el Gobierno Parroquial de Baños, entre sus principales proyectos de actividad, han priorizado la construcción de cunetas y



bordillos, facilitando de esta manera el desarrollo de sus pueblos, brindando confort y comodidad a sus pobladores.

El Sr. Prefecto Provincial, mediante oficio N°. 2681 del 07 de septiembre de 2012 autoriza a Sindicatura la elaboración del presente convenio.

### **Monto del presupuesto**

De conformidad con el presupuesto referencial actualizado preparado para el efecto el costo total de las obras a ejecutar alcanza la suma de 104 624,29 USD.

### **Plazo**

El plazo estará vigente durante el año 2012, contados desde la firma del presente convenio.

## **CONVENIO N° 57 2012**

### **Objeto del convenio**

El Gobierno Parroquial de Baños ejercerá la gestión concurrente de la competencia exclusiva que tiene el Gobierno Provincial del Azuay esto es: planificar, construir y mantener el sistema vial de ámbito provincial.

Por el presente convenio se llevará a cabo la ejecución de Obras de Mantenimiento Vial en la parroquia de Baños, con inversiones del Gobierno Parroquial.



### **Comparecientes**

En la ciudad de Cuenca a los 03 días del mes de abril del 2012 intervienen en la celebración del presente convenio de concurrencia, por una parte el Gobierno Provincial del Azuay, legalmente representado por el Ing. Paúl Carrasco Carpio en calidad de Prefecto Provincial del Azuay y, por otra parte el Prof. David Gutiérrez, en su calidad de Presidente del Gobierno Parroquial de Baños.

### **Antecedentes**

Visión del Gobierno Provincial de Azuay: “Institución que ejerce el Gobierno Autónomo Descentralizado y lidera el proceso de planificación y desarrollo provincial, promueve la participación ciudadana, con el aporte responsable y comprometido de sus colaboradores, satisfaciendo las necesidades de la sociedad con eficiencia, eficacia y transparencia”.

El Ing. Teodoro Montesinos Reinoso, Coordinador de Vialidad, Planificación y Gobernabilidad, mediante oficio N°. 168GA.V.PG-2012, del 30 de marzo de 2012 autoriza a sindicatura la elaboración del presente convenio.

### **Monto del presupuesto**

El monto se determinará al concluirse la obra.

### **Plazo**

El plazo del presente convenio tendrá una vigencia durante el año 2012, a partir de la fecha de la firma del convenio.

---

**RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO**



**CONVENIO Nº 033-TS- 2013**

**ACUERDO DE DISPONIBILIDAD DE RECURSOS Y DE GESTIÓN  
CONCURRENTE DE COMPETENCIAS EXCLUSIVAS DE LOS DISTINTOS  
NIVELES DE GOBIERNO.**

**Comparecientes**

Comparecen en la suscripción del presente instrumento, por una parte el Gobierno Provincial del Azuay, legalmente representado por el Ing. Paúl Carrasco Carpio en calidad de Prefecto Provincial del Azuay y; el Ing. Jaime Sinchi Toral, Gerente Encargado de la Empresa ASFALTAR EP y, por otra parte el Prof. David Gutiérrez, en su calidad de Presidente del Gobierno Parroquial de Baños.

**Antecedentes**

En el Registro Oficial Nº. 641, del miércoles 13 de febrero de 2012, se encuentra publicada la REFORMA A LA ORDENANZA QUE CREA LA TASA SOLIDARIA PARA EL MANTENIMIENTO DE LAS VIAS DE LA RED SECUNDARIA Y Terciaria de la Provincia del Azuay.

De acuerdo a la proyección efectuada por la Dirección de Planificación y el Director Financiero del GPA, el monto de la asignación anual que le corresponde a cada

GAD Parroquial para el presente año es de 30 000,00 USD. Como base, más 9.387,00 USD correspondiente al excedente de recaudación, quedando un total de 39 387,00 USD.

---

**RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO**



### **Gestión Concurrente**

Por medio del presente instrumento de conformidad en el Art. 126 y 129 del COOTAD, el Gobierno Provincial del Azuay y el Gobierno Parroquial Rural de

Baños acuerdan la gestión concurrente de la competencia exclusiva de mantenimiento vial en el ámbito parroquial y/o vecinal.

### **Requisitos para acceder a los recursos**

El GAD Parroquial deberá presentar el plan de mantenimiento vial parroquial a ser financiado con esta tasa y debidamente acordado con el GPA.

Los GAD parroquiales deberán entregar la totalidad del aporte económico en el fideicomiso conforme ordena el Art, 12 de la Ordenanza, que para el presente año es de 15 755,00 USD.

Una vez cumplido con el aporte del GAD parroquial rural, ASFALTAR transferirá por medio del fideicomiso la asignación total de 55 142,99 USD.

## **CONVENIO Nº 66 2013**

### **Objeto del convenio**

El objeto del presente convenio es la: construcción de cunetas y bordillos 2 500 mts. de longitud en los sectores de Unión Alta, Barrio La Merced y las calles 24 de Diciembre, la Calisa y Ocho de Septiembre.





### **Comparecientes**

En la ciudad de Cuenca a los 20 días del mes de mayo de 2012 intervienen en la celebración del presente convenio interinstitucional, por una parte el Gobierno Provincial del Azuay, legalmente representado por el Ing. Paúl Carrasco Carpio en calidad de Prefecto Provincial del Azuay y, el Dr. Edgar Berneo Paraguay como Procurador Síndico Provincial; y, por otra parte el Prof. David Gutiérrez, en su calidad de Presidente del Gobierno Parroquial de Baños.

### **Antecedentes**

El Gobierno Provincial del Azuay y el Gobierno Parroquial de Baños, entre sus principales proyectos de actividad, han priorizado la construcción de cunetas y bordillos, facilitando de esta manera el desarrollo de sus pueblos, brindando confort y comodidad a sus pobladores.

El Ing. Teodoro Montesinos Reinoso, Coordinador General de Gobernabilidad, Planificación, Participación y Gestión Vial del Gobierno Provincial del Azuay, mediante oficio N°. DIV-2013-511 de 17 de mayo de 2013, autoriza la elaboración del presente convenio.

### **Monto del presupuesto**

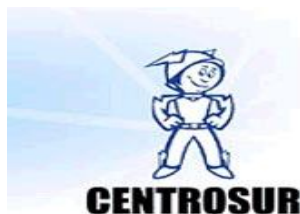
De conformidad con el presupuesto referencial actualizado preparado para el efecto el costo total de las obras a ejecutarse alcanzan la suma de 82 147,49 USD.

### **Plazo**

El plazo será hasta el 31 de diciembre de 2013, luego de la firma del presente convenio.

---

**RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO**



**Anexo 10.**

**CONVENIO DIDIS N°. 15996-2013**

**ALUMBRADO PÚBLICO PARA LA ILUMINACIÓN DE VARIOS SECTORES  
DE LA PARROQUIA BAÑOS**

**Objeto**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Baños, consciente de sus deberes y obligaciones, mediante oficio N°. 0226-GADPRB-2013 del 08 de octubre de 2013, solicitó la elaboración del presente convenio de cooperación interinstitucional para la ejecución del sistema de alumbrado público de varios sectores del GAD parroquial de Baños.

**Presupuesto**

La empresa signará la respectiva partida presupuestaria para efectos de la ejecución de las obras que tiene un presupuesto total de 35 250,07 USD.

**Plazo para la ejecución de las obras**

La empresa construirá las obras por administración directa o mediante contrato en el plazo de 120 días calendario, contados a partir de la entrega del aporte por parte del GAD.



**Anexo 11.**

**CONVENIO ESPECÍFICO DE COOPERACIÓN ENTRE ELECAUSTRO S.A. Y  
LA JUNTA PARROQUIAL DE BAÑOS**

**Comparecientes**

En la ciudad de Cuenca, a los diez y seis días del mes de abril del dos mil doce, comparecen en la celebración del presente convenio, la empresa Electro Generadora del Austro ELECAUSTRO S.A. legalmente representada por el Ing. Antonio Borrero Vega en su calidad de Gerente General, y la Junta Parroquial de Baños, legalmente representada por el Prof. David Gutiérrez Carmona, en su calidad de Presidente.

**Antecedentes**

El día 15 de marzo de 2011, se suscribe un Acta de Acuerdos dentro del cual la Junta Parroquia de Baños expresaron su aval para el desarrollo de los estudios definitivos del proyecto por parte de ELECAUSTRO y la Empresa Consultora contratada.

La Junta Parroquial de Baños designará tres profesionales cada una a ser numerados por ELECAUSTRO, previa la suscripción de un convenio, con el objeto de que la Junta y los moradores de las comunidades estén independientes asesoradas e informadas del avance de los estudios del proyecto.



### **Objeto**

ELECAUTRO S.A. transferirá un aporte mensual de 1 200,00 USD más IVA, por cada uno de los tres profesionales designados por la Junta Parroquial de Baños.

### **Plazo**

El plazo del presente convenio se lo fija desde la fecha de suscripción de este convenio hasta la terminación de los estudios del Proyecto Múltiple Soldados – Yanuncay. De manera general se considera que estos se realizan en un plazo de cuatro meses, pudiéndose prorrogarse si así requieren los estudios.



## Anexo 12.

### CONVENIO PARA LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INTERVENCIÓN SOCIAL DE DESARROLLO INFANTIL INTEGRAL N°. 051-DII-DPA-2012

#### Objeto

El objeto de este convenio la ejecución del proyecto de intervención social de desarrollo infantil integral para niños y niñas menores de 59 meses, a través de la transferencia de recursos, y establecer un marco de asistencia técnica por parte del MIES-INFA.

#### Monto del aporte MIES-INFA y desembolso de los recursos

El Instituto de la Niñez y la Familia INFA transferirá el valor aproximado del convenio de 98 913,79 USD, de conformidad con el monto establecido en el proyecto de intervención social de desarrollo infantil integral, valor que será entregado en monetario, especies y productos alimenticios.

La entidad ejecutora por su parte aportará con 9 891,38 USD, por concepto de corresponsabilidad que se valorará en numerario y especies.

#### Plazo

El plazo de ejecución del convenio es de hasta un año, el mismo que no podrá exceder del 31 de diciembre de 2012.



El plazo de ejecución del presente convenio podrá ser prorrogado por decisión del Instituto de la Niñez y la Familia – INFA, por razones de fuerza mayor o caso fortuito, previa solicitud escrita de la entidad ejecutora en la que se explicarán las causas que motiven la prórroga.

### **Objeto**

El Ministerio de Inclusión Económica y Social (MIES) y el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Baños convienen en celebrar el presente convenio de cooperación interinstitucional por el cual el MIES delega al GAD parroquial la prestación del servicio público de atención y desarrollo infantil de niños y niñas de 1 a 3 años bajo la modalidad CIBV de conformidad con lo dispuesto en la norma técnica para la Implementación y Funcionamiento de los Servicios Públicos y Privados de Desarrollo Infantil Integral, emitido mediante Acuerdo Ministerial N°. 000164 expedido el 10 de enero del 2013.

El monto total de ejecución del presente convenio es de 58 254,20 USD; para la ejecución del convenio el aporte del MIES será de 52 882,20 USD.

De su parte, el aporte del Gobierno Autónomo Descentralizado será de 2 372,00 USD, que serán destinados a la ejecución del objeto del presente convenio.

### **Desembolsos**

El aporte comprometido por el MIES, se entregará al Gobierno Autónomo Descentralizado de la siguiente forma:



- a. El 25% en Desarrollo Infantil Integral, a la firma del convenio, que deberá ser justificado en su totalidad durante el primer trimestre, previo informe técnico y financiero favorable emitido por la Dirección Distrital de Cuenca.
- b. El 75% restante será entregado en forma trimestral, una vez justificado el desembolso anterior correspondiente, previo informe técnico y financiero favorable emitido por la Dirección Distrital de Cuenca.

### **Plazo**

El convenio y los compromisos para la prestación de los servicios, deben ejecutarse dentro del plazo de un año de vigencia, desde el 02 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2013.

El MIES podrá extender el plazo de vigencia del presente convenio, previa evaluación y resultado favorable de su ejecución y siempre que cuente con los suficientes recursos económicos que cubran los costos de ejecución del convenio.



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

---



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**DISEÑO DE TESIS**

**“EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA DEL  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL  
DE BAÑOS EN EL PERÍODO 2012-2013”**

**AUTORAS:**

**RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ.**  
**ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO**

**DIRECTORA:**

**CPA. LAURA GRACIELA VIZHÑAY BRAVO**

**CUENCA – ECUADOR**

**2015**

---

**RUTH GABRIELA ARCE VÁSQUEZ / ADRIANA CRISTINA JADÁN NARANJO**





## 1. SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN

La investigación que se va a desarrollar está elaborada en base a la información proporcionada por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños, además de información obtenida a través de la investigación, análisis y consultas a profesionales con experiencia en el tema de estudio, logrando de esta manera cumplir el objetivo propuesto, que es Evaluar la Planificación Presupuestaria de la Entidad en el periodo 2012-2013, para de esta manera llegar a determinar la eficiencia y eficacia de la asignación de los recursos presupuestarios, mediante la ejecución óptima de las partidas presupuestarias estableciendo políticas para la toma de decisiones respecto a la planificación presupuestaria.

**Contenido:** Auditoría

**Campo de Aplicación:** Evaluación a la Planificación

**Espacio:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños

**Período Referencial:** 2012-2013

**Siendo nuestro tema a realizar:**

“EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS EN EL PERÍODO 2012-2013”

## 2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación se justifica por la razón de llegar a conocer las causas por las que se dieron las desviaciones en el presupuesto y nos ayudará a encontrar mecanismos que nos permitan corregir esas diferencias y de esta manera lograr que se alcancen los objetivos finales.

Es importante contribuir con esta investigación para el desarrollo del GAD Parroquial y aportar al mejoramiento administrativo y desempeño de la misma. Es factible realizar la investigación puesto que se cuenta con los recursos necesarios como: recurso humano, económico, fuente bibliográfica y lo más



importante, apertura por parte de la entidad para dotar de información necesaria, para la investigación.

### **3. BREVE DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO**

A través de la planificación presupuestaria, se puede alcanzar las directrices y objetivos generales para la realización del presupuesto anual, debido a que es un proceso técnico y da una expresión financiera de los resultados esperados con descripciones detalladas de requerimientos y compromisos de financiación de proyectos, la concreción de la misma le da la importancia fundamental para el acierto en sus pronósticos y la fidelidad en su ejecución determinarán el éxito o fracaso de la planeación.

En la actualidad las organizaciones deben estar a la vanguardia y pendiente de los cambios e innovaciones, para ello se deben establecer mecanismos de acción que entre ellos es hacer estimaciones a futuro, tomando en cuenta las diferentes variables que intervengan para lograr los objetivos planteados.

En este sentido, el presupuesto es un método sistemático y formalizado para lograr las responsabilidades directivas de planificación, coordinación y control.

Tiene como Misión fortalecer la participación ciudadana, las potencialidades socio culturales, económico productivas; e desarrollo educativo; la infraestructura básica; el manejo sustentable de los recursos naturales para alcanzar una alta calidad de vida y una sociedad segura y solidaria.

Hoy en día, Baños cuenta con varias instituciones educativas que sirven a la niñez de la parroquia desde hace decenas de años y cuenta con los siguientes atractivos:

#### **Naturales:**

Loma de los hervideros

La Toma



Fuentes Termales Pumamaqui

**Culturales:** En la Parroquia Baños se celebra durante todo el año fiestas tradicionales, así tenemos en:

**Enero:**

Fiesta de Tres Reyes, según corresponda la fecha.  
Las Fiestas en honor a la Virgen de Guadalupe que parten desde la segunda semana.

**Febrero:**

Desfiles de Carnaval El Santo Jubileo.

**Marzo:**

Fiestas en honor al patrono San José.

**Abril:**

Semana Santa según marque el calendario, una de los eventos religiosos más importantes de la parroquia que año a año se enmarca en una semana de profundo recogimiento por parte de los devotos que a su vez participan de varias ceremonias de las cuales solo se puede ser parte en esta zona del Austro, culminando con un gran festejo el Domingo de Gloria con el tradicional Festival del Cuy.

**Mayo:**

Celebraciones dedicadas a la Virgen de las tres cruces en varios barrios.

**Junio:**

Celebración de ceremonias por Corpus Christi

**Julio y Agosto:**

Meses que se dedica a realizar eventos de caminatas, ciclismo, entre otras actividades de ocio.

**Octubre:**

En este mes podemos trasladarnos a disfrutar de las festividades de Narancay, en memoria de la Virgen del Rosario.

**Noviembre:**

Día de los difuntos y Fiesta del Señor de la Buena Esperanza de Huizhil.

**Diciembre:**

Fiestas en Honor a la Virgen de Guadalupe el 12 de diciembre.  
Tradicionales pases del Niño Jesús.

**Folklóricos:**

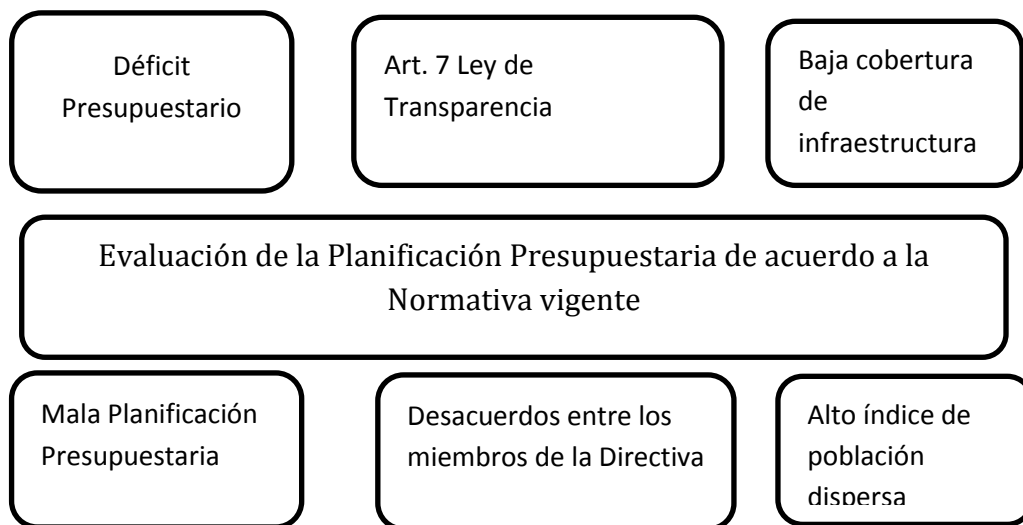
Ferias artesanales  
Bandas de pueblo  
Empanadas de viento  
Cuy asado con papas  
Canelazos

**Cuenta con las siguientes Hosterías:**

Agapantos  
Caballo Campana  
Durán  
Rodas  
Piedra de Agua



#### 4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA



#### 5. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS

##### 5.1 Objetivo General

Evaluar la Planificación Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños en el período 2012-2013.

##### 5.2. Objetivos Específicos

1. Determinar la eficiencia y eficacia de la asignación de los recursos presupuestarios.
2. Determinar que las partidas presupuestarias en ejecución estén siendo usadas de manera óptima.
3. Establecer políticas para la toma de decisiones con relación a la planificación presupuestaria.



## **6. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA**

### **6.1 MARCO DE ANTECEDENTES**

**Título:** “La Planificación Presupuestaria y su incidencia en la Información Financiera de la Fundación Pastaza.”

**Autor:** Adriana Ivonne Gancino Vega

**Fecha de publicación:** 2010

**Tipo:** Tesis

#### **Resumen Ejecutivo**

El presente trabajo de investigación, se basó en la recolección de información presupuestaria, contable y sistema de control, a través de varios métodos como: la observación y encuestas; las mismas que fueron practicadas a todo el personal, de esta manera se puede realizar una evaluación previa de la información financiera, con la finalidad de definir áreas críticas y que se pueda ejecutar una evaluación especial que permitan dar soluciones prácticas y oportunas para la administración.

Como resultados se muestran que la planificación presupuestaria en cada uno de los departamentos de la Fundación Pastaza, no se encuentran debidamente estructurados, más aún en el Departamento Administrativo como Contable, lo que ocasiona que la información financiera de la institución no refleje la realidad.

Por ello se ha planteado como propuesta la implementación de un sistema de control para elaborar presupuestos de la Fundación Pastaza y de esta manera contribuir al control de la gestión administrativa, emitiendo conclusiones y recomendaciones que permitan el desarrollo económico y social de la institución.

Esta tesis consta de los siguientes capítulos:



**Capítulo 1.-** Se enfoca en el problema más importante de la institución y se lo relaciona de manera macro, meso y micro; a través de la elaboración de un árbol de problemas se determina las causas y efectos, que rodean al mismo y que servirán para realizar el análisis crítico del trabajo de investigación, de esta manera se da una solución práctica y oportuna.

**Capítulo 2.-** En este capítulo se desarrolla el marco teórico a través de los antecedentes, los cuales se basan en estudios anteriores. Por otra parte se determina la fundamentación filosófica explicando el paradigma con el que se llevará a cabo la investigación; este capítulo es de mucha importancia ya que engloba todos los aspectos relacionados con las variables de estudio.

**Capítulo 3.-** Abarca la metodología de la investigación a través del enfoque, modalidad y tipos. Se determina la población para ejecutar el trabajo de campo del próximo capítulo, además se realiza la operacionalización de las variables para conocer a quién, dónde y cómo se va investigar.

**Capítulo 4.-** En este capítulo se ejecuta la tabulación de los resultados obtenidos a través de las técnicas de investigación utilizadas, además se determinan conclusiones y recomendaciones. Lo más importante; se comprueba la hipótesis planteada para el trabajo de investigación.

**Capítulo 5.-** Se basa en la determinación de conclusiones importantes y en la ejecución de recomendaciones para cada una de ellas.

**Capítulo 6.-** Este capítulo es el más importante; ya que detalla la solución al problema de investigación, el mismo que se encuentra enfocado en los principales procedimientos que realiza la institución y que muestren falencias con la finalidad de proporcionar alternativas de mejoramiento y que promuevan el desarrollo de Fundación Pastaza.



**Título:** “Evaluación de la Ejecución Financiera y Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig por el periodo 2011, mediante la aplicación de indicadores de gestión.”

**Autoras:** Nancy Piedad Guamán Cornejo

Irene Gabriela Ruiz Orellana

**Fecha de publicación:** 2012

**Tipo:** Tesis

### **Resumen Ejecutivo**

El objetivo principal del presente trabajo es presentar un análisis de los resultados especialmente aplicados a los ingresos y gastos del Municipio, y mediante esto se podrá saber qué es lo que se está haciendo bien y que es lo que se debe mejorar. En la Evaluación en el Sector Público se maneja bastante la base legal, debido a que como son instituciones del Estado o forman parte de él, sus operaciones y procedimientos estarán ligados siempre a leyes y normativas que regirán sus actividades.

Esta tesis consta de los siguientes capítulos:

**Capítulo 1.-** Se desarrolla los datos generales del Gobierno Municipal de Sigsig, su ubicación, las competencias y funciones de los gobiernos autónomos descentralizados y de las principales autoridades.

**Capítulo 2.-** Se ha realizado un diagnostico ya que por medio de esto se puede conocer como está realmente funcionando la municipalidad, si se están cumpliendo con los procesos establecidos en las normativas de administración financiera.

**Capítulo 3.-** Se realizó la aplicación de los indicadores de gestión así como también los Índices Financieros, obteniendo con esto los resultados que nos servirá como base para nosotras para la emisión del informe final.





Como resultado de todos los puntos analizados se emitirán conclusiones y recomendaciones que serán base para la Institución para saber qué es lo deben mejorar y cómo hacerlo.

**Título:** “Análisis de la Ejecución Presupuestaria, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el Período 2012”

**Autoras:** Mercedes Inés Guerrero Merchán.

Sandra Elizabeth Heras Heras.

**Fecha de Publicación:** 2013

**Tipo:** Tesis

### **Resumen Ejecutivo:**

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados deben emitir informes anuales sobre la gestión administrativa, cumplimiento de los objetivos y metas propuestas razón por la cual nuestro tema de tesis se denomina “ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA DE SAN JOAQUÍN EN EL PERÍODO 2012.”

Esta tesis consta de los siguientes capítulos:

**Capítulo 1.-** Se realiza una descripción del Gobierno Autónomo Descentralizado de San Joaquín como su ubicación, población, rasgos históricos, su estructura organizativa, misión, visión, funciones y competencias.

**Capítulo 2.-** Trata sobre los aspectos teóricos del presupuesto público como el concepto, objetivos, principios, las características principales del presupuesto en los Gobiernos Autónomos Descentralizados.

**Capítulo 3.-** Se realiza la evaluación presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado de San Joaquín mediante la aplicación de indicadores de gestión e indicadores financieros.



**Capítulo 4.-** Se encuentra las conclusiones y recomendaciones después de haber aplicado los indicadores presupuestarios para conocer la gestión realizada del Gobierno Autónomo Descentralizado de San Joaquín.

## **6.2 MARCO TEÓRICO**

### **GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO - GAD**

“Cada circunscripción territorial tendrá un gobierno autónomo descentralizado para la promoción del desarrollo y la garantía del buen vivir, a través del ejercicio de sus competencias. Estará integrado por ciudadanos electos democráticamente quienes ejercerán su representación política.” (Art.28 , COOTAD, 2011)

Constituyen gobiernos autónomos descentralizados:

- a) Los de las regiones;
- b) Los de las provincias;
- c) Los de los cantones o distritos metropolitanos; y,
- d) Los de las parroquias rurales.

En las parroquias rurales, cantones y provincias podrán conformarse circunscripciones territoriales indígenas, afroecuatorianas y montubias, de conformidad con la Constitución y la ley.

La provincia de Galápagos, de conformidad con la Constitución, contará con un consejo de gobierno de régimen especial.

El ejercicio de cada gobierno autónomo descentralizado se realizará a través de tres funciones integradas:

- a) De legislación, normatividad y fiscalización;
- b) De ejecución y administración; y,
- c) De participación ciudadana y control social.



## **PLANIFICACIÓN**

“El Presupuesto es una expresión cuantificada de un plan de actuación fijado para la empresa o para alguna de las actividades que la misma desarrolla. Se concreta en un estado de cuentas previsional de los gastos e ingresos que deben efectuarse durante un ejercicio o período.” (Guía de Contabilidad Gubernamental, pg.13)

## **PRESUPUESTO PÚBLICO**

El presupuesto público es una herramienta de carácter financiero, económico y social que permite a la autoridad estatal planear, programar y proyectar los ingresos y gastos públicos en un periodo fiscal, a fin de que lo programado o proyectado en materia presupuestal sea lo más cercano a la ejecución (realidad). El éxito en el manejo y control presupuestal depende de la adecuada planificación ordenada y evaluada periódicamente. (Romero, Presupuesto Público y Contabilidad Gubernamental, 2010)

## **CICLO PRESUPUESTARIO**

La Administración es un proceso dinámico y evolutivo, que “descansa en la actividad creadora del hombre, en vista de que éste investiga, prevé y planifica todos sus actos por anticipado lo que debe hacer, cuándo, cómo, dónde” de acuerdo con sus reales y apremiantes necesidades y realidades y los recursos humanos, materiales y financieros con que cuenta. El ciclo presupuestario tiene varias etapas, que son: Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución, Seguimiento y Control, Clausura y Liquidación. (Fernández, 2010)

## **FACULTAD NORMATIVO DE LOS GOBIERNOS PARROQUIALES RURALES**

En sus respectivas circunscripciones territoriales y en el ámbito de sus competencias y de las que les fueren delegadas, los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales tienen capacidad para dictar acuerdos y



resoluciones, así como normas reglamentarias de carácter administrativo, que no podrán contravenir las disposiciones constitucionales, legales ni la normativa dictada por los consejos regionales, consejos provinciales, concejos metropolitanos y concejos municipales. (Art. 8, COOTAD, 2011)

### **INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA**

Toda la información sobre el proceso de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto será pública y se difundirá permanentemente a la población por la página web institucional u otros medios sin perjuicio de las acciones obligatorias establecidas en la ley para el acceso y la transparencia de la información pública. Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales, que por razones de fuerza mayor no disponen de un dominio web institucional, utilizarán medios apropiados a sus condiciones.

Los ejecutivos de los gobiernos autónomos descentralizados remitirán trimestralmente, la información financiera y presupuestaria, a través de documentos físicos y medios digitales, de sus cédulas presupuestarias y balances financieros, al ente rector de las finanzas públicas y al ente técnico rector de la planificación nacional, para efectos de consolidación de la información financiera nacional. En el caso de incumplimiento deliberado de esta obligación será sancionado con el veinticinco por ciento (25%) de la remuneración básica unificada de la máxima autoridad.

La administración financiera de los gobiernos autónomos descentralizados deberá ser acorde y cumplir con las disposiciones legales respecto de los principios, normas y procedimientos técnicos que se establecen en materia contable y presupuestaria del sector público no financiero. (Art. 168, COOTAD, 2011)



## **PARTIDAS PRESUPUESTARIAS**

La partida presupuestaria involucra el desarrollo de ingresos y categoría de gastos del presupuesto general de una empresa matriz o para sus programas especiales o proyectos. Se trata de una planeación y una herramienta de manejo de activos ya que requiere de la identificación del ingreso total disponible y cada uno de los requisitos necesarios para gastos con relación a los costos, así como las actividades y las tareas asociadas. ([www.ehowenespanol.com/partida-presupuestaria-info](http://www.ehowenespanol.com/partida-presupuestaria-info), 2002)

## **PLAN OPERATIVO ANUAL**

La planificación operativa se concibe como la desagregación del Plan Plurianual de Gobierno y los Planes Plurianuales Institucionales en Objetivos Estratégicos, Indicadores, metas, programas, proyectos y acciones que se impulsarán en el período anual. Consideran como base lo siguiente: función, misión y visión institucionales; los objetivos, indicadores y metas del Plan Plurianual de Gobierno; y, su correspondencia con otros planes o agendas formuladas. Los planes operativos anuales tienen como propósito fundamental orientar la ejecución de los objetivos gubernamentales; convierten los propósitos gubernamentales en pasos claros y en objetivos y metas evaluables a corto plazo. Una de las utilidades que ofrece la planificación operativa es el reajuste de los objetivos, metas, programas, proyectos y acciones a las condiciones y circunstancias que se presentan cada año, y a los cambios no previstos. (SENPLADES, 2009)

### **6.3 MARCO CONCEPTUAL**

#### **AUTONOMÍA**

La autonomía política, administrativa y financiera de los gobiernos autónomos descentralizados y regímenes especiales prevista en la Constitución comprende el derecho y la capacidad efectiva de estos niveles de gobierno para regirse



mediante normas y órganos de gobierno propios, en sus respectivas circunscripciones territoriales, bajo su responsabilidad, sin intervención de otro nivel de gobierno y en beneficio de sus habitantes. Esta autonomía se ejercerá de manera responsable y solidaria. En ningún caso pondrá en riesgo el carácter unitario del Estado y no permitirá la secesión del territorio nacional.

### **DESCENTRALIZACIÓN**

La descentralización de la gestión del Estado consiste en la transferencia obligatoria, progresiva y definitiva de competencias, con los respectivos talentos humanos y recursos financieros, materiales y tecnológicos, desde el gobierno central hacia los gobiernos autónomos descentralizados.

### **CEDULAS PRESUPUESTARIAS**

Es una hoja de control de presupuesto, que sirve para verificar periódicamente el avance, ejecución y cumplimiento de los proyectos de la Empresa.

### **RECURSOS**

La transferencia de las competencias irá acompañada de los talentos humanos y recursos financieros, materiales y tecnológicos correspondientes, los cuales, en ningún caso, podrán ser inferiores a los que destina el gobierno central para el ejercicio de dichas competencias.

La movilidad de los talentos humanos se realizará conforme a la ley, lo que incluirá los recursos financieros correspondientes para cumplir las obligaciones laborales legalmente adquiridas por el Estado.

### **INGRESOS PROPIOS**

Son ingresos propios del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural los que provengan de la administración de infraestructura comunitaria y del espacio



público parroquial. De igual manera, los gobiernos parroquiales rurales podrán contar con los ingresos provenientes de la delegación que a su favor realicen otros niveles de gobierno autónomo descentralizado y los que provengan de cooperación internacional, legados, donaciones, y actividades de autogestión.

### **GASTOS**

En los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales, cuyo ingreso sea inferior a ciento cincuenta mil dólares (US \$ 150.000), se autoriza un gasto administrativo máximo de cuarenta y cinco mil dólares (US \$ 45.000).

Para aquellas que superen los ciento cincuenta mil dólares (US \$ 150.000) podrán financiar hasta el treinta por ciento (30%) de gastos permanentes, y un mínimo del setenta por ciento (70%) de gastos no permanentes necesarios para el ejercicio de sus competencias exclusivas, con base en la planificación de cada gobierno autónomo descentralizado.

### **7. PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN**

¿Se aplican principios y normas emitidas por el ente regulador de la materia para la elaboración del presupuesto?

¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños se rige de acuerdo al COOTAD?

¿La ejecución del presupuesto se efectúa de acuerdo con lo planificado?

¿Durante su gestión se está cumpliendo con el Ciclo Presupuestario?

¿La administración financiera cumple con las disposiciones legales respecto de los principios, normas y procedimientos técnicos que se establecen en materia contable y presupuestaria del sector público no financiero?



## 8. CONSTRUCCIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

ESQUEMA TENTATIVO	VARIABLES	INDICADORES
<p><b>CAPITULO I.</b></p> <p><b>1. ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS</b></p> <p>1.1 Descripción del objeto de estudio</p> <p>1.1.1 Aspectos generales del GAD Parroquial Rural de Baños</p> <p>1.2 El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños</p> <p>1.2.1 Datos Institucionales</p> <p>1.2.2 Estructura Orgánica</p> <p>1.2.2.1 Descripción de la estructura orgánico funcional</p> <p>1.2.3 Miembros del consejo parroquial de Baños</p> <p>1.2.3.1 Funciones del consejo parroquial</p> <p>1.2.4 Movimiento económico</p> <p>1.2.5 Misión</p> <p>1.2.6 Visión</p> <p>1.2.7 Funciones</p> <p>1.2.8 Competencias</p>	<p>Empresa</p> <p>Base Legal</p> <p>Normativas</p>	<p>Porcentaje de conocimiento sobre el COOTAD por parte de los miembros del GAD Parroquial Rural de Baños</p>





<b>CAPITULO II.</b>		
<b>2. MARCO TEÓRICO DE LA EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA</b>		
2.1 Aspectos teóricos del presupuesto público	Presupuesto	
2.1.1 El Presupuesto público	P.O.A	Porcentaje de aplicación del
2.1.1.1 Concepto		marco teórico
2.1.1.2 Objetivos del presupuesto público	Ciclo	propio para los
2.1.1.3 Principios generales para la elaboración del presupuesto	Presupuestario	Gobiernos
2.2 El Ciclo presupuestario	Cédulas	Autónomos
2.2.1 Programación presupuestaria	Presupuestarias	Descentralizados
2.2.2 Formulación presupuestaria		
2.2.3 Aprobación presupuestaria	Ejecución	
2.2.4 Ejecución presupuestaria		
2.2.5 Evaluación y seguimiento presupuestario		
2.2.6 Clausura y liquidación presupuestaria		
2.3 El presupuesto en los Gobiernos Autónomos Descentralizados		
2.4 Características del presupuesto en los Gobiernos Autónomos Descentralizados		
2.5 Plan Operativo Anual del GAD Parroquial Rural de Baños		



CAPITULO III.		
<b>3. PROCESO DE LA EVALUACION A LA PLANIFICACION PRESUPUESTARIA DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS</b>		
3.1 Orden de trabajo		
3.2 Planificación preliminar		
3.2.1 Memorándum de planificación preliminar	Planificación	Porcentaje de conocimiento para la elaboración de matrices
3.2.2 Programa de planificación preliminar	Matrices	
3.2.3 Matriz de evaluación preliminar de riesgo de auditoria	Plan de Auditoría	
3.3 Planificación específica		
3.3.1 Memorándum de planificación específica	Indicadores	Porcentaje de cumplimiento del presupuesto aprobado para el período 2012-2013
3.3.2. Matriz de evaluación y calificación de los riesgos de auditoria en la planificación específica		
3.3.3 Recursos humanos y distribución del tiempo		
3.3.4 Programa de planificación específica		
3.3.4.1 Programa de auditoría a la planificación presupuestaria		
3.3.5 Evaluación al sistema de control interno		
3.3.5.1 Determinación de áreas críticas		
3.3.5.2 Informe de evaluación del control interno en el GAD de Baños		
3.4 Ejecución de la auditoría		



<p>3.4.1 Indicadores</p> <p>3.4.1.1 Concepto</p> <p>3.4.1.2 Características</p> <p>3.4.1.3 Clases de indicadores</p> <p>3.4.1.3.1 Indicador de eficiencia</p> <p>3.4.1.3.2 Indicador de eficacia</p> <p>3.4.1.3.3 Indicador de efectividad</p> <p>3.5 Aplicación de los indicadores en el GAD Parroquial Rural de Baños</p> <p>3.5.1 Evaluación de los Planes de Inversión a través los indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad</p> <p>3.5.2 Cuadro comparativo para los períodos 2012 y 2013</p> <p>3.6 Elaboración de las hojas de hallazgos</p> <p><b>CAPITULO IV</b></p> <p><b>4. INFORME DE LA EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA</b></p> <p>4.1 Comunicación de Resultados</p> <p><b>CAPITULO V.</b></p> <p><b>5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b></p> <p>5.1 Conclusiones</p> <p>5.2 Recomendaciones</p>	<p>Información Presupuestaria</p>	<p>Porcentaje de cumplimiento del Plan Operativo Anual al final de cada período</p>
---	-----------------------------------	---



## 9. DISEÑO METODOLÓGICO

En la presente investigación se utilizara diferentes estudios, para la determinación del problema de manera que permita obtener los resultados y poder hacer una evaluación acorde a la situación en la que ese encuentra el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños y poder manejar un criterio acorde a los resultados que se esperan obtener.

### a) Tipo de investigación

La investigación es explicativa debido a que se enfoca en evaluar la planificación presupuestaria a fin de determinar si se llevó a cabo de acuerdo a las nomas que indica el COOTAD, también se solicitará comedidamente al contador del GAD Parroquial Rural de Baños que se nos facilite información para poder analizar y detectar falencias, con el fin de dar sugerencias para corregir las mismas.

### b) Método de la investigación

**Método Cualitativo.-** ya que obtendremos información a través de entrevistas y observaciones con el contador del GAD Parroquial de Baños sobre cómo se desarrolló la Planificación Presupuestaria para el período 2012-2013

**Método Cuantitativo.-** utilizaremos este método puesto que obtendremos información a través de los reportes presupuestarios y contables.

**Población.-** de acuerdo a nuestra investigación aplicaremos a una población es decir nos enfocaremos en todo lo que implique el evaluar el presupuesto de la entidad.

**c) Métodos de recolección de información.-** en este punto obtendremos la información mediante tres tipos de fuentes.



**Las fuentes primarias.-** hace referencia a la información que será recopilada directamente por nosotras, utilizando técnicas como la observación y entrevistas.

**Las fuentes secundarias.-** mediante esta fuente recopilaremos de manera indirecta, es decir de otras fuentes bibliográficas como libros, guías, artículos, monografías, tesis, tesinas entre otros

**Las fuentes terciarias.-** aquí hace referencia a las base de datos elaboradas por instituciones públicas que se encuentran a nuestro alcance, de donde también sacaremos apoyo y material para nuestra investigación.

**d) Tratamiento de la Información.-** una vez que contamos con toda la información correspondiente a nuestro tema de investigación procederemos a analizar y plasmar en Tablas para una mejor comprensión de la situación que va a ser analizada.

Una vez obtenida la información necesaria para desarrollar el tema de la tesis, se procederá a desarrollar el procesamiento de los mismos, con la ayuda de software de aplicaciones tales como Excel y un procesador de palabras como Word.

Luego se procederá a la representación de la información obtenida a través de tablas.

Con la información obtenida, se procederá a realizar una evaluación de la misma, a partir de esta información se podrá conocer la realidad del GAD Parroquial Rural de Baños y como se ejecutó el presupuesto en el período 2012-2013.



## 10. ESQUEMA TENTATIVO DE LA INVESTIGACIÓN

OBJETIVO ESPECIFICO	CAPITULO
	<p><b>CAPITULO I.</b></p> <p><b>1. ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS</b></p> <p>1.2 Descripción del objeto de estudio</p> <p>1.1.1 Aspectos generales del GAD Parroquial Rural de Baños</p> <p>1.2 El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños</p> <p>1.2.1 Datos Institucionales</p> <p>1.2.2 Estructura Orgánica</p> <p>1.2.2.1 Descripción de la estructura orgánico funcional</p> <p>1.2.3 Miembros del consejo parroquial de Baños</p> <p>1.2.3.1 Funciones del consejo parroquial</p> <p>1.2.4 Movimiento económico</p> <p>1.2.5 Misión</p> <p>1.2.6 Visión</p> <p>1.2.7 Funciones</p> <p>1.2.8 Competencias</p>



	<b>CAPITULO II.</b>
	<b>2. MARCO TEÓRICO DE LA EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA</b>
	2.1 Aspectos teóricos del presupuesto público
	2.1.1 El Presupuesto público
	2.1.1.1 Concepto
	2.1.1.2 Objetivos del presupuesto público
	2.1.1.3 Principios generales para la elaboración del presupuesto
	2.2 El Ciclo presupuestario
	2.2.1 Programación presupuestaria
	2.2.2 Formulación presupuestaria
	2.2.3 Aprobación presupuestaria
	2.2.4 Ejecución presupuestaria
	2.2.5 Evaluación y seguimiento presupuestario
	2.2.6 Clausura y liquidación presupuestaria
	2.3 El presupuesto en los Gobiernos Autónomos Descentralizados
	2.4 Características del presupuesto en los Gobiernos Autónomos Descentralizados
	2.5 Plan Operativo Anual del GAD Parroquial Rural de Baños



	<b>CAPITULO III.</b>
	<b>3. PROCESO DE LA EVALUACION A LA PLANIFICACION PRESUPUESTARIA DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Determinar la eficiencia y eficacia de la asignación de los recursos presupuestarios.</li><li>• Determinar que las partidas presupuestarias en ejecución estén siendo usadas de manera óptima.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>3.1 Orden de trabajo</li><li>3.2 Planificación preliminar<ul style="list-style-type: none"><li>3.2.1 Memorándum de planificación preliminar</li><li>3.2.2 Programa de planificación preliminar</li><li>3.2.3 Matriz de evaluación preliminar de riesgo de auditoria</li></ul></li><li>3.3 Planificación específica<ul style="list-style-type: none"><li>3.3.1 Memorándum de planificación específica</li><li>3.3.2. Matriz de evaluación y calificación de los riesgos de auditoria en la planificación específica</li><li>3.3.3 Recursos humanos y distribución del tiempo</li><li>3.3.4 Programa de planificación específica<ul style="list-style-type: none"><li>3.3.4.1 Programa de auditoría a la planificación presupuestaria</li></ul></li><li>3.3.5 Evaluación al sistema de control interno<ul style="list-style-type: none"><li>3.3.5.1 Determinación de áreas críticas</li><li>3.3.5.2 Informe de evaluación del control interno en el GAD de Baños</li></ul></li></ul></li><li>3.4 Ejecución de la auditoría<ul style="list-style-type: none"><li>3.4.1 Indicadores<ul style="list-style-type: none"><li>3.4.1.1 Concepto</li></ul></li></ul></li></ul>





	<p>3.4.1.2 Características</p> <p>3.4.1.3 Clases de indicadores</p> <p>3.4.1.3.1 Indicador de eficiencia</p> <p>3.4.1.3.2 Indicador de eficacia</p> <p>3.4.1.3.3 Indicador de efectividad</p> <p>3.5 Aplicación de los indicadores en el GAD Parroquial Rural de Baños</p> <p>3.5.1 Evaluación de los Planes de Inversión a través los indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad</p> <p>3.5.2 Cuadro comparativo para los períodos 2012 y 2013</p> <p>3.6 Elaboración de las hojas de hallazgos</p> <p><b>CAPITULO IV</b></p> <p><b>4. INFORME DE LA EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA</b></p> <p>4.1 Comunicación de Resultados</p> <p><b>CAPITULO V.</b></p> <p><b>5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b></p> <p>5.1 Conclusiones</p> <p>5.2 Recomendaciones</p>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Establecer políticas para la toma de decisiones con relación a la planificación presupuestaria.</li></ul>	



## 11. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	MES I				MES II				MES III				MES IV				MES V			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Selección y delimitación del tema de investigación																				
Justificación de la investigación																				
Breve descripción del objeto de estudio.																				
Formulación del problema																				
Determinación de los objetivos																				
Elaboración del marco teórico de referencia																				
Preguntas de investigación																				
Construcción de Variables e Indicadores																				
Diseño Metodológico																				
Cronograma de actividades																				
Presupuesto referencial																				
Bibliografía																				
CAPITULO I. ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN DEL																				



<b>GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS</b>																		
1.1 Descripción del Objeto de estudio																		
1.1.1 Aspectos generales del GAD Parroquial Rural de Baños																		
1.2 El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Baños																		
1.2.1 Datos Institucionales																		
1.2.2 Estructura Orgánica																		
1.2.3 Miembros del Consejo Parroquial de Baños																		
1.2.4 Movimiento Económico																		
1.2.5 Misión																		
1.2.6 Visión																		
1.2.7 Funciones																		
1.2.8 Competencias																		
<b>CAPITULO II. MARCO TEÓRICO DE LA EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN</b>																		
2.1 Aspectos teóricos del Presupuesto Público																		
2.1.1 El Presupuesto Público																		



2.1.1.1 Concepto																			
2.1.1.2 Objetivos del Presupuesto Público																			
2.1.1.3 Principios Generales para la elaboración del Presupuesto																			
2.2 El Ciclo Presupuestario																			
2.2.1 Programación Presupuestaria																			
2.2.2 Formulación Presupuestaria																			
2.2.3 Aprobación Presupuestaria																			
2.2.4 Ejecución Presupuestaria																			
2.2.5 Evaluación y seguimiento Presupuestario																			
2.2.6 Clausura y Liquidación Presupuestario																			
2.3 El Presupuesto en los Gobiernos Autónomos Descentralizados																			
2.4 Características del Presupuesto en los Gobiernos Autónomos Descentralizados																			
2.5 Plan Operativo Anual del GAD Parroquial Rural de Baños																			
<b>CAPITULO III. PROCESO DE LA EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE BAÑOS</b>																			



3.1 Orden de trabajo																			
3.2 Planificación Preliminar																			
3.3 Planificación Específica																			
3.4 Ejecución de la Auditoría																			
<b>CAPITULO IV. INFORME DE LA EVALUACIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA</b>																			
4.1 Comunicación de resultados																			
<b>CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>																			
5.1 Conclusiones																			
5.2 Recomendaciones																			



**12. PRESUPUESTO REFERENCIAL**

<b>Detalle de gastos</b>	<b>Mes 1</b>	<b>Mes 2</b>	<b>Mes 3</b>	<b>Mes 4</b>	<b>Mes 5</b>	<b>Valor Total</b>
Empastado					240,00	240,00
Copias blanco y negro	30,00	30,00	25,00	40,00	40,00	165,00
Copias a color	5,00	25,00	25,00	25,00	25,00	105,00
Internet	15,00	25,00	30,00	30,00	25,00	125,00
Movilización	50,00	30,00	35,00	40,00	50,00	205,00
Llamadas Telefónicas	40,00	15,00	15,00	20,00	10,00	100,00
Copia en CD					10,00	10,00
<b>TOTAL ESTIMADO</b>						<b>950,00</b>



## BIBLIOGRAFÍA

- **LIBROS**

- Fernández, R. (2010). Gestión Presupuestaria (Primera edición ed.). Cuenca, Azuay, Ecuador: San Gregorio. Recuperado el 13 de Agosto de 2014, de <http://www.finanzas.gob.ec/el-ciclo-presupuestario/>
- Romero, E. (2010). Presupuesto Público y Contabilidad Gubernamental (Cuarta Ed. ed.). Colombia, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 18 de Diciembre de 2014, de <http://www.ebrary.com>

- **DOCUMENTOS**

- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización. (Febrero de 2011). Primera edición, pg. 16. Quito, Pichincha, Ecuador: V&M Gráficas. Recuperado el 13 de Agosto de 2014, de [http://www.ame.gob.ec/ame/pdf/cootad\\_2012.pdf](http://www.ame.gob.ec/ame/pdf/cootad_2012.pdf)
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización. (Febrero de 2011). Primera edición, pg.23. Quito, Pichincha, Ecuador: V&M Gráficas. Recuperado el 13 de Agosto de 2014,
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización. (Febrero de 2011). pg. 93. Quito, Pichincha, Ecuador: V&M Gráficas. Recuperado el 13 de Agosto de 2014, de [http://www.ame.gob.ec/ame/pdf/cootad\\_2012.pdf](http://www.ame.gob.ec/ame/pdf/cootad_2012.pdf)
- Gutiérrez, L. (s.f.). Guía de Contabilidad Gubernamental. Cuenca, Azuay, Ecuador. Recuperado el 10 de Septiembre de 2014
- SENPLADES. (Junio de 2009). (p. kas, Ed.) Obtenido de <https://ppikas.files.wordpress.com/2009/06/senplades-instructivopoa.pdf>

- **SITIOS WEB**

- [www.ehowenespanol.com](http://www.ehowenespanol.com)